

Утверждаю
Главный врач А.С.Зубихин

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на финансово-экономический отдел, возглавляемый главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов. Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету:

- 2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Учет амортизируемого имущества

7. Амортизацию в целях налогового учета начисляется по имуществу приобретенному за счет средств от деятельности приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

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 по технической документации или рекомендациям производителей. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.
- Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

14. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 1.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

15. 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 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

16. 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.

17. 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.

18. При выбытии материалы оцениваются по стоимости каждой единицы.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных материальных затрат;
 - 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 Налогового кодекса.

21. 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 Налогового кодекса РФ.

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 Налогового кодекса РФ.

23. Резерв на оплату отпусков сотрудников в налоговом учете не создается. Расходы на оплату отпусков и страховых взносов, начисленных за счет резерва, созданного в бухгалтерском учете, относятся к прямым расходам.

Порядок определения доходов и расходов

24. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 X.205.3X.000, XXXX 00000000000000 X.205.8X.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;
- договоров о пожертвовании;

• ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ЦЕЛЕВОЙ

характер получаемых средств или имущества.

25. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации работ (услуг) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, 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. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а стоимость в акте приема-передачи не указана, 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. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

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 задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий.

28. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, уменьшающие налоговую базу, определяются на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (исключение – расходы на налоги, уменьшающие налоговую базу, начисляемые по счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200). Расходы, не уменьшающие налоговую базу - по счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 «Расходы учреждения».

Налог на добавленную стоимость

29. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж методом сплошной регистрации.

30. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- главный врач;
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, на которых возложены полномочия с правом подписи документов.

31. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности, указанным в Положении о порядке организации и выполнения платных медицинских работ (услуг), проводимых учреждением согласно уставной деятельности.

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

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

32. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения: услуги, оказываемые населению по диагностике независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

33. Для распределения сумм «входного» НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

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

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

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

34.1. Раздельный учет доходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 00000000000000 2.205.31. XXXX, с использованием в 24-м разряде номера счета аналитических кодов:

- 1 «Доходы, облагаемые НДС»;
- 2 «Доходы, освобожденные от налогообложения».

34.2. Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000. Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 00000000000000 0.210.11.000.

34.3. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000.

34.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отраженные на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000 по итогам квартала распределяются следующим образом

1) Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

$$\boxed{\text{Сумма НДС к вычету}} = \boxed{\text{Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал}} \times \boxed{\text{Стоимость отгруженных за отчетный месяц работ (услуг), реализация которых облагается НДС}} : \boxed{\text{Общая стоимость работ (услуг), отгруженных за отчетный квартал}}$$

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

2) Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

$$\boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов}} = \boxed{\text{Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный месяц}} - \boxed{\text{Сумма НДС к вычету}}$$

34.5. Для аналитического учета сумм «входного» НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используются аналитические регистры (по форме, приведенной в приложении 2 к настоящей учетной политике). Регистры заполняются на основании данных бухгалтерского учета.

34.6. Сумма НДС, определенная в соответствии с пунктом 34.4 настоящей учетной политики, списывается с кредита счета XXXX 00000000000000 0.210.12.000 в дебет счета XXXX 00000000000000 0.303.04.000 «Расчеты по НДС». Сумма НДС, списываемая на затраты, относится в дебет счета XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

НДС с материальных запасов относится в дебет счета XXXX 00000000000000 2.401.20.000 «Расходы учреждения» в связи со сложностью определения доли списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в отчетном квартале. Если счетов-фактур нет или они оформлены с нарушениями, то НДС так же списывается за счет собственных средств учреждения с отражением на счете XXXX 00000000000000 2.401.20.000 «Расходы учреждения».

При этом суммы НДС, относимые к вычету и на затраты, определяются по формулам:

$$\begin{array}{l}
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма НДС,} \\ \text{списываемая на} \\ \text{затраты (2.109.00.000,} \\ \text{2.401.20.000)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма НДС к вычету} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Стоимость товаров (работ, услуг),} \\ \text{необлагаемых НДС и} \\ \text{отгруженных в отчетном квартале} \\ \hline \text{Общая стоимость отгруженных за} \\ \text{отчетный квартал товаров (работ,} \\ \text{услуг), облагаемых НДС} \end{array}}
 \end{array}$$

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма НДС,} \\ \text{списываемая к вычету} \\ \text{(2.303.04.000)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма НДС к вычету} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма НДС, списываемая на} \\ \text{затраты} \end{array}}$$

Транспортный налог

35. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

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

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

Налог на имущество организаций

37. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

38. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

39. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

Земельный налог

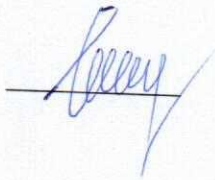
40. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

41. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

42. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

Главный бухгалтер



Кузнецова Е.В.