

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Виды налогов и сборов, страховых взносов, основания возникновения, изменения и прекращения, порядок исполнения обязанностей по их уплате установлены Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 03.07.2016 ш. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» и иными законодательными нормативными актами о налогах и сборах в РФ.

1.2. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов осуществляет бухгалтерия учреждения. Налог на доходы физических лиц начисляет и сдает отчетность экономист (бухгалтер по расчет заработной платы). Расчет и отчетность по страховым взносам и взносам в ФСС 0,2% начисляет и сдает экономист (бухгалтер по расчету заработной платы).

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.4. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программ 1С Бухгалтерия и 1С: Зарплата и кадры.

1.5. В соответствии с Налоговым кодексом учреждение является плательщиком следующих налогов, сборов, страховых взносов:

- налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость;
- налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- страховых взносов;
- налога на имущество;
- транспортного налога;
- земельного налога;

1.6. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.7. Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку . 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета. Регистры налогового учета формируются в автоматическом порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.8. Учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи, без предоставления на бумажном носителе.

(Основание: п. п. 3, 4 ст. 80 НК РФ)

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Прибылью учреждения признается разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

2.2. При формировании налоговой базы, где это возможно, используются данные бухгалтерского учета учреждения. Специальные налоговые регистры формируются исключительно в случаях, когда в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

2.3. Учреждение в целях исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

2.4. Учет доходов и расходов по выделенным субсидиям и по приносящей доход деятельности ведется отдельно:

- 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.

2.5. Подтверждением данных налогового учета являются:

1. аналитические регистры налогового учета;
2. первичные документы (включая бухгалтерскую справку);
3. расчет налоговой базы.

2.6. Датой получения доходов от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам признается дата реализации услуг, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

2.7. Расходы, производимые в порядке исполнения Плана ФХД, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемые для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ.

2.8. Расходы на реализацию услуг делятся на прямые и косвенные.

2.9. К прямым расходам относятся:

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

- материальные расходы (приобретение материалов на производственные и хозяйственные нужды, для содержания и эксплуатации основных средств), 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.

- объекты основных средств стоимостью до 10000 руб.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

Все остальные расходы признаются косвенными.

Сумма косвенных расходов, осуществляемых в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

2.10. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.11. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

2.12. 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 по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

Выдача основных средств в эксплуатацию стоимостью до 100000 руб единовременно принимается в расходы. Амортизация по объектам основных средств стоимостью свыше 100000 руб. учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный период.

2.13. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

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

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

2.15. Учреждение не использует право на применение амортизационной премии.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.16. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.17. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов

осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (ст.313 НК РФ).

В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку.

(Основание: п.4 ст.252НК РФ, п.2 ст.254 НК РФ)

2.18. Расходы на телефонную связь и интернет включаются в состав расходов учреждения, связанных с ведением уставной деятельности, расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными лимитами. Для осуществления контроля за междугородними телефонными разговорами используются детализированные счета операторов связи.

2.19. Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в размере их фактической уплаты.

(Основание: пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ)

2.19. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

2.21. Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются путем внесения квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

Центр (учреждение) оказывает услуги:

- в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии, выделяемые из федерального бюджета;
- в рамках приносящей доход деятельности.

На основании пп.4.1 п.2 ст. 146 НК РФ услуги, оказываемые в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, не являются объектом обложения НДС.

3.2. В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

В счет-фактурах полученных груз принял и груз получил подписывает материально-ответственное лицо, отвечающий за хозяйственную деятельность организации (заведующий хозяйством), или МОЛ (заведующий хозяйством).

3.3. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)

3.4. "Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)

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

(Основание: п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ)

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

3.7. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом. Книга покупок и продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

(Основание: п. 8 ст. 169 НК РФ)

Уплата НДС осуществляется ежеквартально.

3.8. При определении состава освобождаемых от налогообложения операций учреждение руководствуется Перечнем работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность, утвержденным Постановлением Правительства от 16 апреля 2012 года №291, а также Перечнем медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от форм и источника их оплаты не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 20 февраля 2001 г. №132, на основании п.2 ст.149 НК учреждение использует право на освобождение начисления НДС на медицинские услуги, оказываемые населению по диагностике. К медицинским услугам относятся:

- Мокрота на микрофлору;
 - Посев ликвора на стерильность;
 - Кровь на стерильность (в том числе донорская);
 - Кровь на тифы- паратифы;
 - Исследование раневого содержимого, пунктатов, экссудатов на микрофлору;
 - Отделяемое из уха на микрофлору;
 - Кровь на менингококк;
 - Определение чувствительности к антибиотикам диско-диффузным методом;
 - Исследование на гонорею;
 - Исследование мочи на микрофлору;
 - Посев на дрожжевые грибки и плесени;
 - Исследование грудного молока на микрофлору;
 - Исследование микробиологическое отделяемого из женских половых органов на аэробные и факультативно-анаэробные микроорганизмы. Микрофлора влагалища (полуколичественный метод с микроскопией нативного препарата);
 - Исследование отделяемого слизистой глаза на микрофлору;
 - Исследование желчи на микрофлору;
 - Исследование на листерии (биологический материал);
 - Исследование на кампиобактериоз;
 - Посев клинического материала на холеру;
 - Исследование клинического материала при пищевых отравлениях(полуколичественный метод);
 - Исследование кала на энтеропатогенные эшерихии;
 - Исследование кала на условно- патогенные энтеробактерии и стафилококк (полуколичественный метод);
 - Исследование кала на шигеллы, сальмонеллы;
 - Исследование кала на шигеллы;
 - Анализ клинического материала на иерсиниоз;
 - Исследование кала на дисбактериоз;
 - Исследование отделяемого из зева и носа на дифтерию;
 - Исследование отделяемого из зева на микрофлору;
 - Исследование отделяемого из носа на микрофлору;
 - Исследование на коклюш;
 - исследование отделяемого из зева и носа на стафилококк;
 - Исследование носоглоточной слизи на менингококк;
 - Исследование на яйца гельминтов (мазок по методу Като);
 - Исследование кала на простейшие;
 - Соскоб на яйца гельминтов (энтеробиоз);
 - Исследование кала эфир - формалиновым методом (описторхоз);
 - Определение РНК коронавируса SARS-CoV-2 методом ПЦР;
 - Определение РНК/ДНК возбудителей с трансмиссивным путем передачи в формате мультиплекс (клещевого энцефалита, клещевого боррелиоза, гранулоцитарного анаплазмоза человека и моноцитарного эрлихиоза человека (обследование клеща);
 - Определение РНК возбудителей ОКИ вирусной этиологии (ротавирусов группы А, норовирусов второго генотипа и астровирусов) (обследование кала на рото, норо, астровирус)
- Налоговая декларация предоставляется в ИФНС России в электронном виде не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным.

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4.1. Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, имеет два обособленных подразделения расположенные по адресу:

-Российская Федерация, 624286, Свердловская область, р.п. Малышева, ул. Тимирязева, д.136

- Российская федерация, г. Екатеринбург, ул. Студенческая 12.

4.2.Налог на доходы физических лиц регламентируется гл.23 НК РФ.

4.3. Налогоплательщиками в учреждении признаются физические лица, получающие доходы в виде оплаты труда.

4.4.Дата фактического получения доходов определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

4.5. В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

4.6. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре по форме 1-НДФЛ в электронном виде, где отражаются сведения , позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

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

(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

4.8. При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

4.9. Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, к которых не было выплат дохода (Письмо Минфина России от 6 февраля 2013 г. № 03-04-06/8-36).

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм страховых взносов, начисленных выплат и иных вознаграждений, ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

5.2. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Зарплата и кадры.

5.3.Для учета страховых взносов по каждому физическому лицу учреждение использует карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

5.4. Указанные карточки учебта ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.

5.5. Порядок исчисления, сроки уплаты страховых взносов осуществляется на основании Федерального закона 234-ФЗ от 03.07.2016 г. и Налогового кодекса РФ.

6. Налог на имущество организаций

6.1. Учреждение имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет отдельный учет такого имущества в аналитическом учете к счету 0 101 00 000 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

6.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения. Учитывается она по его остаточной стоимости, сформированной в бухгалтерском учете и оплачивается в разрезе источников их приобретения.

Основные средства, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, с 01.01.2015 года признаются объектом обложения налогом на имущество организаций (пп. 4, 5 ст. 374 НК РФ) с коэффициентом 1,1

Согласно классификации основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1) к первой и второй амортизационным группам относятся объекты основных средств со сроком полезного использования соответственно от года до двух лет включительно и свыше двух, но не более трех лет.

6.3. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждением в порядке и сроки, установленные региональным законодательством.

7. Транспортный налог.

7.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения в соответствии с гл. 28 НК РФ.

7.2. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте, подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета ГИБДД.

7.3. Ставки, порядок и сроки уплаты установлены гл. 28 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования.

Транспортный налог начисляется на следующие машины:

УАЗ 396295-316

УАЗ 31631-225

УАЗ 3163

Автомобиль-лаборатория 29621

Лада Ларгус

Лада Ларгус

по ставкам, установленным Законом Свердловской области № 83-ОЗ.

Декларация в ИФНС России предоставляется по месту регистрации транспортных средств.

8. Земельный налог.

8.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется учреждением в соответствии со ст. 389-39 НК РФ.

8.2. Исчисление налога производится исходя из ставки., установленной местным или областным законодательством.

8.3. Налоги, авансовые платежи уплачиваются учреждением в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ.