

ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО
Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Центр гигиены и эпидемиологии № 25
Федерального медико-биологического агентства»
(ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России)

ПРИКАЗ

Главного врача

«31» декабря 2020 г.

№ 255

г. Новосибирск

Об утверждении учетной политики для целей налогообложения

На основании статьи 8 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., раздела 2 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н

ПРИКАЗЫВАЮ:


1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения, согласно приложению 1 к настоящему приказу, с 01.01.2021 года;
2. Опубликовать учетную политику для целей налогообложения на официальном сайте учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Меньшикову Ю.А.

Главный врач



Л.А. Урютова

СОГЛАСОВАНО:

Должность	ФИО	Подпись	Дата	Примечание
Главный бухгалтер	Меньшикова Ю.А.		31.12.20.	

**Учетная политика для целей налогообложения
ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России**

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
2. Способ учета автоматизированный, с применением программы «Бухгалтерия государственного учреждения 1С:Предприятие».
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;
 - 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 в рамках финансирования на выполнение государственного задания и целевых поступлений на иные цели, ведется отдельно от доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы учитываются по КФО:

- 2 - деятельность по приносящей доход деятельности;
- 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение

государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели,

Учет амортизируемого имущества

7. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же. 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 от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

8. 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. 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 НК.

9. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

10. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

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

Основание: статья 259.3 НК.

12. 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

13. 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 НК.

14. 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.

15. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

16. 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

18. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- Все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных 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, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные и накладные расходы, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 2.109.71, 2.109.81 в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

19. 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.

20. 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.

21. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

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.

Основание: статья 324.1 НК.

Порядок определения доходов и расходов

24. Доходы, полученные в рамках финансирования на выполнение государственного задания, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, целевых субсидий;
- графиков перечисления субсидий;

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 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

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

Доходами от приносящей доход деятельности признаются средства, поступившие на лицевой счет учреждения по ценам, утвержденным по Прейскуранту. Договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании акта выполненных работ.

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 рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по

поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- 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), от приносящей доход деятельности определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.109.00.200 «Расходы учреждения»— за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения»- за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

28. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

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 которые хранятся в бухгалтерии.

30. Подписывать счета-фактуры имеют право руководитель и главный бухгалтер, в случае их отсутствия право поздней соответственно предоставляется заместителю главного врача и заместителю главного

бухгалтера (ведущему бухгалтеру, ведущему экономисту).

31. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установлен день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В соответствии с ч.4.1 п.2 ст.146 НК РФ не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Основание: Пункт 1 статьи 167 НК РФ.

32. Способы ведения отдельного учета по НДС.

Учреждение ведет отдельный учет налоговой базы по оборотам, облагаемым и не облагаемым НДС.

При наличии облагаемых и не облагаемых НДС операции учреждение принимает следующую методику отдельного учета сумм входного НДС по приобретению материальным ресурсам (работам, услугам) с целью их обоснованного предъявления к вычету.

«Входной» НДС предъявляется к вычету пропорционально доле отгруженных работ, услуг, облагаемых налогом, в общем объеме отгруженных работ, услуг за предыдущий квартал. Определение суммы, предъявляемой к вылету, производится в налоговом регистре (форма прилагается).

33. Отнесение НДС на затраты:

На субсчете 2.210.Н2. «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям работам и услугам» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие в соответствии с действующим законодательством возмещению из бюджета по оплаченным поставщиком документам за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Не учитываются на субсчете 2.210.Н2 и не подлежат возмещению из бюджета суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые поставщикам за приобретенные материальные ценности работы услуги за счет

средств субсидии на выполнение государственного задания, а также за счет целевых средств, безвозмездных поступлений. Уплачиваемые в таком случае суммы налога на добавленную стоимость относятся на увеличение стоимости приобретенных материальных ценностей, работ, услуг по соответствующим кодам экономической классификации расходов.

Основание: Пункт 4 статьи 149, статья 153, пункт 4 статьи 170 КК РФ, статья 163 НК РФ.

34. Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Книги продаж и покупок формируются в бухгалтерской программе 1С, выводятся на печать по истечении налогового периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, установленного по НДС.

Распечатанные за налоговый период листы книги продаж и покупок нумеруются, прошнуровываются, скрепляются печатью и хранятся у главного бухгалтера.

Расчет суммы НДС, которая предъявляется к вычету и относится на увеличение расходов производится в налоговом регистре.

Основание: пункт 23 постановления Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137.

Нумерация счетов-фактур ведется с 01 числа года нарастающим итогом в течение всего года.

Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур регистрируются следующим образом.

Счет-фактура регистрируется в книге покупок (дополнительном листе книги покупок) за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика при условии, что в этом периоде выполнены другие необходимые условия для вычета НДС, установленные в статьях 171 к 172 Налогового Кодекса РФ. При этом дата получения счета-фактуры определяется исходя из записи в журнале входящей корреспонденции. Если счет-фактура не был учтен в журнале входящей корреспонденции дата получения от поставщика

фиксируется бухгалтером или кладовщиком, осуществляющим приобретение соответствующих товаров (работ, услуг), после чего передается в бухгалтерию. Счет-фактура регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, путем добавления в журнал учета новой строки в хронологическом порядке исходя из даты получения счета-фактуры. При этом порядковые номера записей счетов-фактур в графе 1 части 2 журнала учета при необходимости перенумеровываются.

Транспортный налог

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

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

36. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу 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 НК. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 НК.

38. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 НК.

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

Земельный налог

40. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется

согласно статьям 389, 390, 391 НК.

Основание: глава 31 НК.

41. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК.

42. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК.

Главный бухгалтер



Ю.А. Меньшикова