

Положение об Учетной политике ГБУЗ «РЦД»
для целей налогообложения

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом, отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе бюджетов разного уровня и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ). А также в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

ГБУЗ «РЦД» осуществляет оказание платных медицинских услуг (работ) населению и юридическим лицам, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) на соответствующий год по утвержденному прейскуранту.

При ведении бухгалтерского учета учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных средств и иного имущества, в виде безвозмездной помощи, в рамках целевого финансирования (государственного задания), за счет иных источников и по приносящей доход деятельности (п. 6, п. 14 ст. 251 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Расчеты с населением за предоставленные платные медицинские услуги осуществлять безналичным путем - через учреждения банков, посредством зачисления сумм на лицевой счет открытый Казначейством Минфина РФ.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы "1С-бухгалтерия".

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль

Применяется метод начисления (по мере оказания услуг и представления расчетных документов), определения доходов (осуществления расходов) от оказания платных услуг. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Для ведения налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования, ведется отдельно от других доходов.

Учет амортизируемого имущества

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

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 срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

Налоговый учет начисленной амортизации ведется на основе регистров бухучета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

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.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

Материальные запасы, приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности в пределах 100% включать в себестоимость (затраты) в момент передачи в эксплуатацию по средней фактической стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету Х.105.00.000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

В целях исчисления налога на прибыль согласно п.1 ст.318 НК РФ в составе прямых расходов учитываются расходы на оплату труда и начислений на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании работ, услуг (ст.211, ст.213), материальные расходы (ст.272), амортизация оборудования (ст. 271). Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Распределение расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществлять в общем порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости (абз. 3 ст. 313 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 285 главы 25 НК РФ).

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

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

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Порядок определения доходов и расходов

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам Х.205.30.000, Х.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графика перечисления субсидий;
- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

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, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 "Расчеты по доходам", 2.209.00.000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

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.

Расходы, произведенные за счет средств пожертвования определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 2.401.20.200 "Расходы учреждения" и за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 2.109.00.000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Налог на добавленную стоимость

В рамках приносящей доход деятельности учреждение занимается облагаемыми операциями (п. 4 ст. 149 НК РФ), а в рамках получения субсидий на выполнение государственного задания (п.2 п.п.2 ст. 149 НК РФ) определена льгота(освобождение) от НДС. В связи с этим ведется отдельный учет НДС, используя для этого регистры бухгалтерского и налогового учета.

Моментом определения налоговой базы, при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) – «по мере отгрузки» (передачи товара (работы, услуги). Датой выполнения работ признается день подписания акта сдачи-приемки отгрузки товаров (работ, услуг). (п.1 ст.167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»).

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (или иным распорядительным документом) по организации (п.6 ст.169 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»).

Возобновлять нумерацию выставленных счетов-фактур каждый календарный год.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости (абз. 3 ст. 313 НК РФ). Согласно ст.174 п.5 НК с 01.01.15 Декларации представляются только в электронном виде.

Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год (НК РФ, глава 23, статья 216).

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

Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется по месту расположения учреждения.

Страховые взносы на обязательное страхование

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ч.1 ст.7 Федерального закона № 212-ФЗ от 24.06.09).

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом налогообложения, начисленных за расчетный период (календарный год) в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Отчетными периодами по страховым взносам на обязательное страхование признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается в ИФНС по месту регистрации учреждения.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ч.2 ст.15.Федерального закона № 212-ФЗ от 24.06.09).

Земельный налог

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются согласно ст. НК РФ и Решения Совета городского округа г. Уфа РБ.

Объектом налогообложения признается земельный участок. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, являющаяся налоговым периодом.

Налоговая база определяется на основании сведений государственного кадастра недвижимости о земельном участке, принадлежащим на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования (ФЗ от 28.11.2009 г. № 283-ФЗ).

Налоговым периодом признается календарный год. В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу.

Налоговая ставка установлена в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости земельного участка.

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка представляется налоговая декларация по земельному налогу.

Транспортный налог

На балансе учреждения отсутствуют транспортные средства.

Налог на имущество

Уплачивается согласно гл.30 НК РФ и Закона РБ от 28.11.2003 г. №43-з «О налоге на имущество организаций», а также Законом №366-ФЗ от 24.11.14.

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налог на имущество исчисляется по итогам отчетного периода как произведение соответствующей ставки и налоговой базы за год (ст. 382 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается НК РФ.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период(год) (п.4 ст. 376 НК РФ).

Налоговый расчет по итогам отчетного периода представляется не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ).

Налоговая декларация - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Прочие налоги и сборы исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями налогового законодательства.

С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам проводить регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия

В соответствии с письмом Росприроднадзора от 23.07.2015г. № 02-12-44/17039 по вопросу необходимости взимания платы с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух от передвижных источников а так же в связи с вступлением в силу с 1 января 2015 года Федерального закона от 21 июля 2014 года N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2015 года взимание платы за негативное воздействие на окружающую среду за выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух от передвижных источников с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей законодательством Российской Федерации не предусматривается.

Приложение №1
приложение № 3
к Положению об Учетной политике

Рабочий план счетов:

101 12- Недвижимое имущество - административное здание

101 13- Недвижимое имущество - сооружения

101 24-Основное особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) «Машины и оборудование»

101 25-Основное ОЦДИ « Транспортные средства»

101 26-Основное ОЦДИ «Производственный и хозяйственный инвентарь»
101 34- Иное основное имущество - «Машины и оборудование»
101 36- Иное основное имущество - «Производственный и хозяйственный инвентарь»
101 38- Иное основное имущество - «Прочие основные средства»
104 12- Амортизация административного здания
104 13- Амортизация сооружения
104 24- Амортизация основного особо ценного движимого имущества «Машины и оборудование»
104 25- Амортизация основного ОЦДИ «Транспортные средства»
104 26- Амортизация основного ОЦДИ «Производственный и хозяйственный инвентарь»
104 34- Амортизация «Машины и оборудование»
104 36- Амортизация «Производственный и хозяйственный инвентарь»
104 38- Амортизация «Прочие основные средства»
105 31- Медикаменты и перевязочные средства
105 32- Продукты питания
105 33- Горюче-смазочные материалы
105 34- Строительные материалы
105 35- Мягкий инвентарь
105 36- Прочие материальные запасы
106 21- Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения (ОЦДИ)
106 24- Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения (ОЦДИ) «Машины и оборудование»
106 31- Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
109 81- Общехозяйственные расходы
201 11- Денежные средства учреждения на лицевом счете
205 31- Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг
205 74- Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
205 71- Расчеты по доходам от операций с активами
205 81- Расчеты по прочим доходам
205 82- Расчеты по невыясненным поступлениям
206 26- Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
208 12- Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
208 22- Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
208 25- Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
208 26- Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
208 34- Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
209 30- Расчеты по компенсации затрат
209 40- Расчеты по суммам принудительного изъятия
209 74- Расчеты по ущербу материальным запасам
209 82- Расчеты по недостачам иных финансовых активов
209 83- Расчеты по иным доходам
210 P2- Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
210 11- Расчеты по НДС по выставленным работам, услугам (авансы)
210 06- Расчеты с учредителем
302 11- Расчеты по оплате труда
302 12- Расчеты по прочим выплатам
302 13- Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
302 21- Расчеты по услугам связи
302 22- Расчеты по транспортным услугам
302 23- Расчеты по коммунальным услугам
302 25- Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
302 26- Расчеты по прочим работам, услугам

- 302 31- Расчеты по приобретению основных средств
- 302 34- Расчеты по приобретению материальных запасов
- 303 01- Расчеты по налогу на доходы физических лиц
- 303 02- Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- 303 03- Расчеты по налогу на прибыль
- 303 04- Расчеты по налогу на добавленную стоимость
- 303 05- Расчеты по транспортному налогу
- 303 06- Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- 303 07- Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС
- 303 10- Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
- 303 11- Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
- 303 12- Расчеты по налогу на имущество
- 303 13- Расчеты по земельному налогу
- 304 03- Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (профсоюзные взносы)
- 401 10- Доходы текущего финансового года
- 401 20- Расходы из прибыли текущего года
- 401 30- Финансовый результат прошлых отчетных периодов
- 401 51- Расходы будущих периодов
- 401 61- Резерв предстоящих расходов на ежегодные отпуска
- 502 11- Принятые бюджетные обязательства
- 502 12- Принятые денежные обязательства
- 502 17- Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
- 504 12- Плановые назначения (смета)
- 506 10- Право на принятие обязательств

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

- 01- Имущество, полученное в пользование
- 03- Бланки строгой отчетности
- 04- Задолженность неплатежеспособных дебиторов
- 08- Путевки неоплаченные, сертификаты
- 09- Запасные части к автомашинам (шины)
- 17- Поступление денежных средств на лицевые счета учреждения
- 18- Выбытие денежных средств с лицевых счетов учреждения
- 20- Задолженность невостребованная кредиторами
- 21- Основные средства стоимостью до 3 000 рублей
- 27- Материальные ценности, выданные в личное пользование

Приложение №4

Рабочая комиссия по списанию основных средств и товарно-материальных ценностей

**речень должностных лиц имеющих право подписи
первичных учетных документов:**

