

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «МЕДИЦИНСКИЙ КОЛЛЕДЖ» УПРАВЛЕНИЯ ДЕЛАМИ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. Общие положения.

1.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных ФГБПОУ «Медицинский колледж» в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

1.2. Система налогового учета в учреждении организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому (ст.313 НК РФ).

1.3. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

1.4. Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.

1.5. Подтверждением данных налогового учета являются:

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

1.6. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

1.7. Налоговый учет в ФГБПОУ «Медицинский колледж» ведется бухгалтерией в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами законодательства о налогах и сборах.

1.8. 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.

1.9. 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.

1.10. Начисление налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет, отражается на счете 0 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджет».

2. Налог на прибыль организаций.

2.1. В целях налогового учета выручка от реализации услуг определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме и (или) натуральной формах.

2.2. Признание доходов и расходов по поступлениям, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, ведется по методу начисления.

2.3. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.4. Налог на прибыль исчисляется ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового период. Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

2.5. Налоговой базой признается выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, который представляет собой систему обобщения информации на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

2.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы ведется на бумажных носителях и в электронном виде. Главному бухгалтеру обеспечить необходимую защиту от несанкционированных исправлений (ст. 3 14 НК РФ).

2.7. Налоговый учет доходов в учреждении ведется по методу начисления, при котором доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав (ст. 271 НК РФ).

2.8. Порядок учета и перечень видов доходов, получаемых учреждением:

- доходы от собственности (аренда);
- доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг (платные образовательные услуги и др.);
- доходы от реализации активов;

- чрезвычайные доходы от операций с активами;
- прочие доходы.

2.9. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ).

Целевые средства (за исключением бюджетных средств), израсходованные не по назначению, включать в состав внебюджетных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

Отдельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями 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;
- бюджетные инвестиции.

В рамках приносящей доход деятельности вести субсчета по видам деятельности.

Для обеспечения отдельного учета вести следующие регистры налогового учета:

- регистр по учету доходов, полученных в рамках деятельности, приносящей доход (приложение № 1);
- регистр учета расходов (приложение № 2);
- регистр по учету внебюджетных доходов (приложение № 3);
- регистр учета внебюджетных расходов (приложение № 4);
- регистр учета поступлений целевых средств (приложение № 5);
- регистр учета использования целевых поступлений (приложение № 6);

2.10. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счетам 4.205.31.000 и 5.205.52.000 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 (соглашений) о предоставлении бюджетных инвестиций.

2.11. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внебюджетные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.31.000 «Расчеты с дебиторами по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.21.000 «Расчеты с дебиторами по доходам от собственности».

2.12. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- 1) доходами от образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования, признаются средства, ежемесячно рассчитанные исходя из 1/10 годовой суммы, указанной в договоре;
- 2) разовые услуги, услуги по дополнительному образованию отражаются в доходах по мере их оказания;
- 3) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

- 2.13. Расходы при методе начисления учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий договоров.
- 2.14. При осуществлении затрат и включения их в расходы при исчислении налога на прибыль их обоснованность и документальное подтверждение ведется в соответствии с п.1 ст. 252 НК РФ.
- 2.15. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету 4 (5, 6).401.20.200 «Расходы учреждения».
- 2.16. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:
- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
 - «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».
- Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств деятельности, от приносящей доход, и связанные с ведением такой деятельности.
- 2.17. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.
- 2.18. Все производимые учреждением расходы при оказании платных образовательных услуг подразделяются на:
- расходы, связанные с производством и реализацией;
 - внереализационные расходы.
- 2.19. Состав расходов связанных с производством и реализацией:
- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
 - материальные расходы;
 - сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
 - прочие расходы.
- 2.19.1. Расходы на оплату труда.
- Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.
- 2.19.2. Материальные расходы. Метод оценки материальных запасов.
- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают.
- Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).
- 2.19.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов.
- Руководствуясь положениями статьи 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную

постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ по максимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку.

Для целей налогообложения основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость включается одновременно в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

2.19.4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов по фактическим расходам.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на профессиональную подготовку и переподготовку работников, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа о направлении сотрудника на повышение квалификации и (или)

договора с организацией, имеющей лицензию на соответствующий вид деятельности.

Расходы на командировки включать в состав прочих расходов. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы суточные принимать на расходы в размере 300 рублей за сутки.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в учреждении следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ, относить расходы соответственно:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.) и информационно-телекоммуникационные сети;
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на все виды рекламы, перечисленные в п.4 ст. 264 НК РФ, признаются в фактических размерах затрат, но не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода (п.2 ст.264 НК РФ).

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

2.20. Для целей налогообложения к прямым расходам, связанным с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг относятся следующие расходы:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п. 1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала;
- суммы налогов страховых взносов в ПФ РФ, ФСС,ФОМС;
- расходы на взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации;
- расходы на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства, мягкий инвентарь и канцелярские товары;
- расходы на техническое обслуживание оборудования;
- расходы, связанные с компьютерным обеспечением.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном налоговом периоде, относятся на уменьшение доходов в полном объеме (абз. 3 п.2 ст. 318 НКРФ).

2.21. К косвенным расходам относятся все иные расходы за исключением внереализационных (ст. 265 НК РФ), произведенных в течение отчетного (налогового) периода:

- расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством, на обслуживание пожарно-охранной сигнализации;
- на услуги охраны территории и объектов;
- представительские расходы;
- расходы на консультационные и информационные услуги;
- командировочные расходы;
- расходы на СМР (ремонт помещений);
- расходы на рекламу;
- автотранспортные услуги;
- расходы, связанные с обязательным страхованием имущества и оборудования;
- расходы на услуги связи и информационные услуги;
- расходы на содержание имущества (зданий и сооружений);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров (обучение сотрудников);

- регистрационные сборы;
 - другие виды расходов, указанные в ст. 264 НК РФ.
- 2.22. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.
- 2.23. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.
- 2.24. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.
- 2.25. Учреждение имеет право на применение налоговой ставки 0 процентов при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 Налогового кодекса РФ.

3 .Налог на добавленную стоимость.

- 3.1. Не является объектом обложения НДС 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.
- 3.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения (подпункт 14 пункт 2 статья 149 НК РФ):
- образовательные услуги, оказываемые учреждением в соответствии с Уставом.
- 3.3. Объектом налогообложения признаются операции, предусмотренные ст. 146 НК РФ, по видам деятельности:
- услуги по сдаче в аренду помещений;
 - реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.
- 3.4. Если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с начислением и уплатой НДС. Основание – пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса РФ.
- 3.5. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.
- 3.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приходящиеся на операции не облагаемые НДС, учитывать в их стоимости.
- 3.7. Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.
- 3.7.1. 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 НК РФ.
- 3.7.2. Отдельный учет выручки по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счете 2.401.10.130. Для обеспечения отдельного учета к указанным счетам открываются субсчета:
- «Операции, облагаемые НДС»;
 - «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- Для обеспечения отдельного учета вести следующие регистры налогового учета:
- регистр учета операций облагаемых и необлагаемых НДС (приложение № 7).

3.7.3. Суммы «входного» НДС по деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 2.210.12.000 .

3.7.4. Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС, отражаются на счете 2.210.12.000.

3.8. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса РФ) Основание – пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса РФ.

3.9. В отсутствие директора и главного бухгалтера учреждения имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

4 Налог на доходы физических лиц.

4.1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации не являющиеся

4.2. Доход в виде заработной платы признается на дату выдачи денег (пп.1 п. 1 ст. 223 НК РФ). НДФЛ исчисляется и удерживается при выплате аванса и итоговой суммы заработной платы (НДФЛ удерживается дважды).

4.3. Налоговым периодом признается календарный год (ст. 216 НК РФ).

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

2. Налог на имущество организаций.

5.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5. Земельный налог.

6.1. Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

6.2. Налоговым периодом признается календарный год (ст. 393 НК РФ).

6.3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ

6.4. Налоговая ставка установлена в размере 1,5% (ст. 394 НК РФ).

6. Страховые взносы.

7.1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в

пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (статья 420 Налогового кодекса РФ).

7.2. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы, указанные в статье 422 Налогового кодекса РФ.

7.3. Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (статья 423 Налогового кодекса РФ).

7.4. Тарифы страховых взносов применять в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса РФ.

7.5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и в связи с нетрудоспособностью и материнством платятся по итогам каждого календарного месяца в срок не позднее 28-го числа следующего месяца (п.п. 1,3 ст. 431 НК РФ).

Главный бухгалтер



С.В. Ходова