

ПОЛОЖЕНИЕ

о реализации учетной политики для целей налогового учета в
Федеральном государственном бюджетном учреждении «Российском центре
судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения
Российской Федерации

НОВАЯ РЕДАКЦИЯ

Федеральное бюджетное учреждение "Российский центр судебно-медицинской экспертизы" Министерства здравоохранения Российской Федерации (ФГБУ «РЦСМЭ» Минздрава России) далее учреждение, создано в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и медицинской промышленности от 13.03.1995 N 51.

Учреждение является правопреемником Научно-исследовательского института судебной медицины Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации и Бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 N 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти", постановлениями Правительства Российской Федерации от 06.04.2004 N 165, от 30.06.2004 N 325, распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.01.2005 N 32-р учреждение передано в ведение Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию и переименовано в Федеральное государственное учреждение "Российский центр судебно-медицинской экспертизы" Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.09.2008 N 1300-р учреждение было отнесено к ведению Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (в ред. Приказа Минздрава России от 27.09.2012 N 239), а распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2012 N 1286-р Учреждение отнесено к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Учреждение создано для осуществления научной разработки современных методов судебно-медицинской экспертизы живых лиц, трупов, вещественных доказательств, судебно-химического анализа и организационных основ судебно-медицинской экспертизы, а также выполнения особо сложных судебно-медицинских экспертиз по заданиям правоохранительных органов РФ. и действует на основании утвержденного и зарегистрированного в Московской регистрационной палатой 01.11.1994г. за № 001.244-У, в Единый государственный реестр юридических лиц включено 17.10.2012г за №1037739753732, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение, в своей деятельности руководствуется:

- уставом, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 20.07.2011 № 764, с внесенными изменениями в него

приказом №239 от 27.09.2012г Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- лицензиями на осуществление медицинской и образовательной деятельности;

- планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения и Государственным заданием, утвержденным учредителем (Министерство здравоохранения Российской Федерации) на финансовый (отчетный) период.

В соответствии с **п. 2 ст. 11** НК РФ данная учетная политика - это выбранные учреждением способы или методы определения доходов и расходов, их признание, оценку и распределение, а также учет иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Данная учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января 2020 года, применяется последовательно из года в год с учетом изменений вносимых в нее и является обязательной для всех обособленных подразделений учреждения.

1. Нормативные документы, регламентирующие порядок учета для целей налогообложения

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Налоговый кодекс РФ;

3. Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

4. Приказ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений Инструкции по его применению» утвержденную Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174 Н.;

5. Федеральный закон от 15.12.2011г №167- ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

6. Федеральный закон от 24.07.1998г.12.2011г №125- ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

7. Федеральные стандарты в области регулирования бухгалтерского учета;

2. Организационно-технические способы ведения налогового учета.

Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.

Объектами налогового учета могут являться:

- а) операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- б) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Для подтверждения данных налогового учета применяются :

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

В учреждении используются типовые формы первичных учетных документов, за исключением самостоятельно разработанных форм.

В качестве аналитических регистров налогового учета регистры бухгалтерского учета с составлением в необходимых случаях дополнительных бухгалтерских справок.

Система налогового учета создана в рамках существующей системы бухгалтерского учета, обеспечив раздельный аналитический учет всех полученных доходов и произведенных расходов, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера.

Хранение учетной политики в составе налоговой отчетности осуществляется, в качестве отдельного документа – в течение пяти лет с момента составления, прочая документация в общем порядке в соответствии с приказом по Учреждению.

Для ведения налогового учета учреждением используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок);
- специальные средства бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2» предназначенные для ведения налогового учета;

3. Структура финансового обеспечения учреждения

1. Учреждение в рамках выполнения утвержденного Государственного задания и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения получает из федерального бюджета :

- субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ);
- субсидии на иные цели;
- бюджетные инвестиции;.
- безвозмездные благотворительные поступления, добровольные пожертвования;
- прочие доходы;

2. Источниками дохода для ведения приносящей доход деятельности учреждения в соответствии с его Уставом , являются:

- доходы от оказания платных медицинских и образовательных услуг;
- поступления в возмещение ущерба, причиненного имуществу учреждения, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных с ними хозяйственных договоров;
- безвозмездные благотворительные поступления, добровольные пожертвования;
- прочие доходы.

4. Налоги, подлежащие к уплате учреждением.

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский центр судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения является бюджетным учреждением, в соответствии с законодательством РФ производит начисление, удержание и уплату:

В статусе налогоплательщика:

1. Страховых взносов:
 - на обязательное пенсионное страхование;
 - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - на обязательное медицинское страхование;
 - на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
2. Налога на прибыль.
3. Налога на имущество.
4. Транспортного налога

В статусе налогового агента:

1. Налога на доходы физических лиц (НФДЛ).
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

4.1. Страховые взносы.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, а также порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регламентирован ст.431. НК РФ.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении N 1 к данной Учетной политике. (пп. 2 п. 3.4 ст. 23 НК РФ).

Учет начисленных страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении N 2 к данной Учетной политике. (пп. 17 п. 2 ст. 17 от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

Учреждение применяет тариф страховых взносов в соответствии ст. 425. НК РФ, находящиеся на общей системе налогообложения без льгот и послаблений режима налогообложения.

4.2 Налог на прибыль.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается год, отчетными периодами первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (ст. 285 НК РФ).

По итогам отчетного периода Учреждением уплачиваются квартальные авансовые платежи. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения.

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 гл. 25 НК РФ.

Признание доходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:

- доходы от услуг в сфере платного образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 годовой суммы за месяц, причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным на текущий учебный год, за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год);
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- 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.

По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать:

- дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;
- дату поступления денежных средств, при получении пожертвований на счета Учреждения;
- дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;
- дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- последний день отчетного периода по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет;
- дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;
- дату, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставились для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в п.14 ст.250 НК РФ.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.

Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда.
3. Сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.
4. Расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью в т. ч.:
 - на содержание объектов основных средств, их техническое обслуживание и ремонт;
 - коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, водоснабжение) в суммах принятых денежных обязательств по заключенным договорам на финансовый год;
 - прочие услуги в суммах расходов для оплаты заключенных гражданско-правовых договоров с привлеченными экспертами, для проведения платных судебно-медицинских экспертиз в рамках гражданского делопроизводства включая расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, начисленных на указанные суммы расходов.

К косвенным (накладным) расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Материальные расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Материальные запасы при их приобретении, безвозмездном получении и списании на расходы для целей налогообложения отражаются по фактической стоимости, которая включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам материальных запасов, в том числе НДС и приобретения материальных запасов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;
- таможенные пошлины и другие аналогичные платежи произведенные в связи с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации через которую приобретены материальные запасы;

- суммы, уплаченные за заготовку (включая переработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов, не связанных с их использованием), а также доставку материальных запасов до склада учреждения;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическую стоимость израсходованных материалов относить на расходы по ценам их приобретения, а фактическую стоимость израсходованных материалов на выполнение договорных работ - по фактическим затратам.

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда осуществляются в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бюджетного учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда.

Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов включается в состав внереализационных расходов на последнее число налогового отчетного периода, и учитывается в соответствии со статьей 267.3 НК РФ.

Амортизация основных средств и нематериальных активов.

В соответствии со ст.256 гл. 25 НК РФ суммы начисленной амортизации, по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизуемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью в соответствии со ст. 256 гл. 25 НК РФ более 100 000 рублей.

При определении срока полезного использования амортизуемого имущества используется Классификация амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Начисление амортизации по амортизуемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

Приобретение основных средств, стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше суммы, установленной ст. 256 НК РФ, не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

Стоимость имущества, не являющегося амортизуемым, списывается в расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

При проведении Учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость, в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ, положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизуемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, относятся на расходы 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.

Расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью.

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

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 гл. 25 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы Учреждения в размере фактических затрат.

В соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Учреждения, а также расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение включать в состав прочих расходов Учреждения в соответствии с п.1 ст.272 гл.25 НК 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 ежемесячно по факту фактически оказанных услуг. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как временное хранение документов.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, Учреждения включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере понесенных фактических затрат от суммы договора.

Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

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

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- плана повышения квалификации (информационное письмо);
- служебная записка о направлении на повышение квалификации.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг следует отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, отнести:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);

- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок. Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

В состав прочих расходов следует включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях с применением средств автоматизации, и формируется ежеквартально.

В соответствии с п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж по налогу на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивать (зачесть) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно (ст. 289 гл. 25 НК РФ).

Налоговые ставки по налогу на прибыль применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

Учреждение не применяет согласно ст. 284.1 НК РФ (введена Федеральным законом от 28.12.2010 N 395-ФЗ) налоговой ставки 0 процентов как организации, осуществляющей образовательную и медицинскую деятельность в связи с несоблюдением учреждением, условий ее применения (в части численности медицинского персонала имеющих сертификат специалиста ввиду того, что учреждение осуществляет свою деятельность как федеральное государственное бюджетное учреждение науки и имеет в своем штате как научные, так и выполняющие непосредственно медицинскую и образовательную деятельность подразделения. При расчете численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации учитываются все сотрудники имеющие сертификат специалиста независимо от штатной расстановки сотрудников по подразделениям.

Все иные вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по налогу на прибыль регламентируются гл.25 НК РФ.

4.3 Налог на имущество

В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

Объектами налогообложения налогом на имущество Учреждения признаются недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, , если иное не предусмотрено статьями НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Уплачивается налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет, по месту нахождения Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются Учреждением не позднее 30 календарных дней, с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговая декларация по налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер Учреждения

Все иные вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по налогу на имущество регламентируются гл. 30 НК РФ.

4.4 Транспортный налог

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» Учреждение формирует налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных в установленном порядке.

Налоговые ставки по налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя транспортных средств, в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Учреждение применяет налоговые ставки по транспортному налогу согласно Закону г. Москвы от 9 июля 2008 г. N 33 "О транспортном налоге" с изменениями и дополнениями от: 24 ноября 2010 г., 14 ноября 2012 г., 19 марта, 16 апреля 2014 г. и последующими изменениями

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

В случае регистрации транспортного средства Учреждения и (или) снятия транспортного средства с регистрации, в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за целый месяц.

Транспортный налог уплачивается в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст.363 гл.28 НК РФ.

Налоговая декларация по транспортному налогу представляется Учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер Учреждения.

Все иные вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по транспортному налогу регламентируются гл.28 НК РФ.

4.5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Доходами для налогообложения НДФЛ сотрудников Учреждения являются все доходы (заработка плата сотрудников, стимулирующие и компенсационные выплаты и др.), полученные ими как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ

К доходам, также относится вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, по договорам гражданско-правового характера.

Заработка плата сотрудников стимулирующие, компенсационные и другие выплаты в Учреждении установлены в соответствии с Положением об оплате труда и коллективным договором.

В состав доходов сотрудников Учреждения включаются суммы суточных более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке , при направлении в командировку за территорию России согласно Постановления №812 от 26.12.2005г. с изменениями и дополнениями в него, за счет выделенных субсидий на выполнение государственного задания или внебюджетных источников финансового обеспечения.

Суммы в части, превышающей нормы суточных 2500 руб., - отражаются с кодом дохода 4800 за тот месяц, в котором был утвержден авансовый отчет работника по командировке согласно пп. б п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина от 06.10.2009 N 03-04-06-01/256.

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

Ответственным лицом за представление в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налога является главный бухгалтер.

Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода представлять ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Выплата заработной платы сотрудникам стимулирующих и компенсационных выплат и иные вознаграждение за труд осуществляется в следующие сроки:

- выдача аванса не позднее 15 числа текущего месяца;
- окончательный расчет не позднее последнего числа текущего месяца,

Сроки выдачи заработной платы и осуществление других расчетов с персоналом, осуществляется в указанные сроки, при условии поступления финансового обеспечения учреждению на лицевые счета открытые в органах Федерального казначейства от учредителя (Министерство здравоохранения РФ) .

НДФЛ из доходов сотрудников удерживается при начислении ему заработной платы или иных выплат (стимулирующие, отпускные, больничные и т.д) , а перечисляется в бюджет в соответствии со ст. 226 НК РФ.

Сотрудникам учреждения предоставляются стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты, регламентированные ст. 218-220 НК РФ.

Стандартные налоговые вычеты сотрудникам предоставляются сотрудникам только на основании их письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Заявление работников и иные документы обновляются 1 раз в год за исключением дополнительных документов и документов, имеющих определенные сроки в т.ч.

- все виды справок в т.ч. справки ВТЭК,
- свидетельство о вновь рождении первого и последующего ребенка,

- вновь полученное удостоверение о перенесении лучевой болезни или других заболеваний, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и других техногенных катастроф;
- вновь полученное удостоверение участника или инвалида ВОВ, гражданина, уволенного с военной службы выполнившего интернациональный долг в Республике Афганистан и др.

Социальный и имущественный налоговый вычет, может быть также предоставлен сотруднику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика.

Налоговый вычет предоставляется только на основании письменного заявления сотрудника учреждения, и представлении им из налоговой инспекции уведомления соответствующего образца, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока.

Если сотрудник не предоставил заявление и необходимые документы на предоставление ему стандартного, социального и имущественного вычета, то налоговый вычет ему не предоставляется и может быть ему предоставлен только с даты предоставления заявления и документов, в случае если за ним сохранилось право на получения вычета.

Все иные вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по НДФЛ регламентируются гл. 23 НК РФ.

4.6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Согласно п. 2 ст. 149 операции по оказанию населению и организациям платных медицинских услуг (патолого-анатомические), п. 14 ст. 149 услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) образовательных услуг не подлежат налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость (НДС).

Согласно п. 3 ст. 161 учреждение уплачивает в бюджет соответствующую сумму налога НДС в следующих случаях:

1. В качестве налогового агента с арендной платы, уплачиваемой за аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества. В данном случае налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога.
2. При оказании платных услуг, не относящихся к п. 2 ст. 149 НК РФ в частности с сумм организационных взносов при проведении учреждением платных мероприятий (конференций, съездов и др.) в соответствии с приказами Министерства здравоохранения РФ, а также в рамках видов деятельности учреждения отраженных в уставе учреждения.

При оказании учреждением услуг облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость (НДС) в одном налоговом периоде учреждение ведет раздельный учет таких услуг.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров, работ, услуг, имущественных прав учреждению, при осуществлении как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции в рамках деятельности приносящей доход, принимаются к

вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, в которой они используются для производства и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Пропорция, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных товаров выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за налоговый период в рамках деятельности приносящей доход.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Особенности момента определения налоговой базы устанавливаются ст. 167 НК РФ.

Налоговые вычеты по НДС производятся, согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Уплачивается НДС в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

Учреждение оформляет счета-фактуры, ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также оформляет дополнительные листы книги покупок и дополнительные листы книги продаж по формам согласно «Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г №1137, как по операциям облагаемым, так и необлагаемым НДС в одном налоговом периоде для внутреннего пользования.

Согласно пункту 1 статьи 169 главы 21 счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ Кодекса, сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению продавцом товаров, работ, услуг, имущественных прав. Указание в счетах-фактурах дополнительных реквизитов или сведений не запрещено для ведения внутреннего аналитического учета в учреждении и не является основанием для отказа в вычете сумм налога на добавленную стоимость.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в отделе бухгалтерского учета Учреждения. Счета-фактуры нумеруются в хронологическом порядке с начала года.

Налоговые декларации по НДС представляется в налоговые органы в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации является главный бухгалтер.

Все иные вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по НДС регламентируются гл. 21 НК РФ.

4. Иные вопросы налогообложения.

4.1 Приказ по учетной политике для целей налогообложения применяется с 1 января текущего года его утверждения и является обязательным для всех обособленных подразделений (при их наличии).

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

4.3 Отдел бухгалтерского учета учреждения самостоятельно разрабатывает и устанавливает формы документов налогового учета и систему налогового учета (Приложение №4 к настоящей учетной политике), исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового и бюджетного учета, если они не установлены налоговым законодательством.

Главный бухгалтер

Е. ИО. Карпежникова

Приложение N 1
к Учетной политике
для целей налогообложения

**Регистр (карточка) индивидуального учета
сумм начисленных выплат и иных вознаграждений,
а также относящихся к ним сумм страховых взносов
на обязательное пенсионное страхование,
на обязательное социальное страхование на случай
временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
на обязательное медицинское страхование за _____ г.**

КАРТОЧКА

Стр. 1¹

Код тарифа	%
ОПС	в рамках предельной величины базы
	с превышен.
ВНиМ	
ОМС	
Пред. величина ОПС	
Пред. величина ВНиМ	

**учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за
_____ год**

Плательщик

ИНН/КПП

Фамилия

Имя

Отчество

СНИЛС

Гражданство (страна)

Трудовой договор: ДА /
НЕТ

Гражданско-правовой договор: ДА /
НЕТ

Договор авторского заказа: ДА /
НЕТ

Приложение N 2
к Учетной политике
для целей налогообложения

**Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов,
а также производимых страховых выплат
по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний за ____ г.**

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов на НС и ПЗ за год

Плательщик

ИНН/КПП

Тариф, %

Фамилия

Имя

Отчество

Наличие инвалидности: ДА / НЕТ Дата выдачи справки

Дата окончания действия справки

Льготный тариф, %

20.2 Закона N 125-ФЗ													
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц												
	с начала года												

Ответственное лицо: _____
 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Приложение N 3
к Учетной политике
для целей налогообложения

**Налоговый регистр (карточка) по учету доходов,
вычетов и налога на доходы физических лиц**
за _____ г. N _____

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП организации _____

1.2. Наименование организации _____

1.3. Код ОКТМО _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, имя, отчество _____

2.3. Дата рождения (число, месяц, год) _____

2.4. Гражданство _____

2.5. Вид документа, удостоверяющего личность _____

Код документа, удостоверяющего личность _____

2.6. Документ: серия _____ N _____

2.7. Адрес места жительства в РФ: почтовый индекс _____ код региона _____

район _____ город _____ населенный пункт _____

улица _____ дом _____ корпус _____ квартира _____

2.8. Адрес в стране проживания: код страны _____

адрес _____

2.9. Занимаемая должность _____

2.10. Статус на начало года _____

(резидент/нерезидент РФ)

2.10.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Доходы, облагаемые по ставке 13% или 30%, налоговые вычеты и сумма налога

3.1. Задолженность по налогу на начало года:

Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало налогового периода	
Долг по НДФЛ за налоговым агентом (излишне удержаный налог) на начало налогового периода	

3.2. Расчет налоговой базы и суммы налога:

¹ В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода / код дохода" изменяется по мере необходимости.

² В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.

³ Строки заполняются только в случае выплаты налоговому резиденту РФ доходов, облагаемых по ставке, которая предусмотрена в п. 1 ст. 224 НК РФ.

⁴ Стока заполняется только по налогу, исчисленному в отношении доходов, по которым применяется ставка НДФЛ, предусмотренная в п. 3 ст. 224 НК РФ.

⁵ В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДФЛ, на которую согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ подлежит уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ.

3.3. Право на налоговые вычеты:

3.3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да/нет)

Основание: _____

3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да/нет)

N	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ)

_____ (есть/нет)

Патент серия _____ N _____ период действия _____

Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей:

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа

Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Доходы, облагаемые по ставке 35%, и сумма налога

N	Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
1	Код дохода	Сумма дохода													
		Дата получения													X
2	Налоговая база														X
3	Сумма налога исчисленная														
4	Налог удержаный	Сумма													
		Дата													X
5	Налог перечисленный	Сумма													
		Дата													X
		Реквизиты платежного поручения													X
6	Долг по налогу за налогоплательщиком														
7	Долг по налогу за налоговым агентом														
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган														
9	Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом														

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	за налогоплательщиком	за налоговым агентом
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 6. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало _____ г.	
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало _____ г.	

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

Иные формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов

Иные формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены в приложении №1 к учетной политике учреждения для целей налогообложения (**ст. 314 НК РФ**).

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Учитывая новые требования законодательства, уточнены положения п.7 Инструкции № 157н.

Перечень регистров:

1. Бухгалтерская справка по расчету налога на прибыль.
2. Расчет налога на имущество.
3. Ведомость расходов для целей налогообложения по фактическим затратам.
4. Данные (сводные данные) по формированию фактической себестоимости по оказанным услугам.