

Приложение N 2
УТВЕРЖДЕНО
приказом ФГБОУ ВО СибГМУ
Минздрава России
от 29.12.2018 № 711
(с учетом изменений за 2019-2023)

**Учетная политика
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Сибирский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации
(ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России)
для целей налогового учета**

I. Организационная часть

1. Основными задачами налогового учета являются:

А) Ведение в установленном порядке своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

Б) Предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, по которым Учреждение обязано их уплачивать:

- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- НДФЛ;
- страховые взносы.

2. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- доходы по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

3. Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы, включая бухгалтерскую справку, оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета (приложения н1, н2, н3).

4. Ответственным за постановку налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения, ответственный за ведение налогового учета – заместитель главного бухгалтера.

5. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

6. Налоговый учет осуществляется в валюте Российской Федерации.

7. Налоговый учет в учреждении ведется ручным способом с применением налоговых регистров в формате Microsoft Excel.

8. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложениях к настоящей Учетной политике.

9. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

10. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

11. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

12. Документами, подтверждающими правильность исчисления налогов: на имущество, транспортного налога, земельного налога, налога на прибыль являются декларации.

13. Обязательства по уплате налогов возникают в момент их начисления, т.е. на основании Справки – расчета (ф.0504833).

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет организуется как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов (включая выписку по лицевому счету из бухгалтерского учета, справку бухгалтера), данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета (**приложение 34**) (ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России N 52н).

1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

1.4. Данные проверенных и принятых к налоговому учету аналитических регистров налогового учета отражаются в следующих сводных регистрах:

Номер НР	Название сводного регистра
1	Сводный регистр доходов от реализации продукции, работ, услуг и имущественных прав
2	Сводный регистр внереализационных доходов
3	Сводный регистр доходов от реализации прочего имущества
4	Сводный регистр расходов
5	Сводный регистр внереализационных расходов
6	Сводный регистр суммы начисленной амортизации

1.5. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.6. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи (п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ).

2. Учет доходов и расходов

2.1. Обеспечивается ведение раздельного учета доходов и расходов, полученных

(произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения деятельности».

Основание: п.14 ст.250, п.п. 9 п.4 ст. 271 НК РФ.

2.2. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки (п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-03-06/1/81687).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (ст. 272 НК РФ).

2.3. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, включаются в состав операционных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов (ст. 249 НК РФ).

2.4 Сумма доходов для целей налогообложения формируется как доходы от реализации продукции (работ, услуг) и внереализационные доходы. Доходы от реализации формируются по видам доходов учетной политики. Внереализационные доходы формируются по перечню, установленному ст. 250 НК РФ.

2.5. Доходы определяются на основании первичных и других документов, подтверждающих полученные доходы, а также документов налогового учета (п. 1 ст. 248 НК РФ).

3. Учет прямых и косвенных расходов

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

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- 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;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью.

(пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ).

3.3. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

3.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (п. 1 ст. 258 НК РФ).

3.5.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников (п. 7 ст. 258 НК РФ).

3.6 Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации (п. 1 ст. 259 НК РФ).

3.6.2. Учреждение использует право на применение «амортизационной премии». Сумма амортизационной премии относится к косвенным расходам (п. 9 ст. 258 НК РФ).

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов (п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ).

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов (п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

3.7. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ).

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется (ст. 266 НК РФ).

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется (ст. 267 НК РФ).

3.8.4. Резерв на оплату отпусков не формируется (ст. 324.1 НК РФ).

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется (п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ).

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется (п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ).

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется (ст. 267.2 НК РФ).

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется (ст. 267.3 НК РФ).

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1 СибГМУ является плательщиком по налогу на добавленную стоимость (ст. 143 НК РФ).

2.2 Налоговый учет регулируется в соответствии с порядком, установленным главой 21 НК РФ.

2.3 Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из

следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.4 Моментом реализации товаров (работ, услуг) считать последнюю дату месяца при оказании следующих услуг:

- предоставление государственного имущества в аренду;
- предоставление в наем жилых помещений;
- возмещение коммунальных расходов арендаторами;
- медицинские услуги;
- образовательные услуги;
- гостиничные услуги;
- НИР, клинические исследования;
- прочие услуги, относящиеся к предпринимательской деятельности.

2.5 Объектом налогообложения признаются операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ.

2.6 СибГМУ использует право на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных ст.149 НК РФ.

2.7. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета, полученные гранты, пожертвования, безвозмездно полученные активы (ст. 146 НК РФ).

2.8. 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.

2.9. При приобретении товаров (услуг, работ), основных средств и нематериальных активов, по которым невозможно однозначно определить вид деятельности (налогооблагаемый, не налогооблагаемый), входящий НДС не подлежит к вычету, а включается в их стоимость.

2.10 При приобретении товаров (услуг, работ), которые будут использованы исключительно в налогооблагаемой деятельности, входящий НДС подлежит вычету в полном объеме в соответствии со счетом-фактурой поставщика. Это же правило касается приобретения нематериальных активов, имущественных прав и основных средств (абз. 3 п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.11 СибГМУ не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется (п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.12 СибГМУ применяет положения пп.19 п.1 ст. 164 НК РФ, т.е. налогообложение услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристической индустрии, производится по налоговой ставке 0%. Входящий НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам для обеспечения оказания таких услуг подлежит к вычету.

2.13 Порядок определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ):

2.13.1 При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками – иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. Налоговая база определяется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ,

услуг) (п. 1 ст. 161 НК РФ). В случае если иностранное лицо не включает в стоимость услуг сумму налога на добавленную стоимость, налог уплачивается за счет собственных средств СибГМУ. СибГМУ признается налоговым агентом и определяет налоговую базу по указанным услугам (п. 2 ст. 161 НК РФ).

2.13.2 СибГМУ признается налоговым агентом по налогу на добавленную стоимость при приобретении у органов государственной власти и органов местного самоуправления услуг по предоставлению в аренду государственного и муниципального имущества. Налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога и определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

2.14 Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и покупок (ст. 169 п.5.1 НК РФ):

2.14.1 Сквозная нумерация счетов-фактур ведется в порядке возрастания номеров по организации в пределах календарного года.

2.14.2 При реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам (за исключением индивидуальных предпринимателей) оформляется общий счет-фактура.

2.14.3 При заполнении (ведении) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, применяется постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 (с изменениями) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

3. Транспортный налог

3.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением (гл. 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

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

3.3. Исчислять сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы (ст.362 НК РФ).

3.4. Начисление производить последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета.

4. Налог на имущество организаций

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

4.2. В соответствии с гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

4.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством субъекта РФ (ст.372 НК РФ).

4.4. Сумму авансового платежа по налогу на имущество исчислять по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (ст.382 НК РФ).

4.5. С 01.01.2019 налогом облагается только недвижимое имущество организаций (п. 1 ст. 374 НК РФ). В целях определения налогооблагаемой базы по налогу, определить критерии отнесения имущества к недвижимому.

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости основываться на рекомендациях ФНС России (письмо от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@):

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению. Например, для объектов капитального строительства это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешения на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектная или иная документация на создание объекта и (или) о его характеристиках.

4.6. Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета.

5. Земельный налог

5.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ (гл. 31 НК РФ).

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

5.3. В соответствии с гл. 31 НК РФ «Земельный налог» налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

5.4. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера.

5.5. Если отчетный период определен как квартал, исчислять суммы авансовых платежей по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка (ст. 396 НК РФ).

5.6. Начисление производить последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета.

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

6.1. СибГМУ является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

6.2. НДФЛ формируется и уплачивается в порядке и сроки, предусмотренные гл. 23 НК РФ:

6.2.1. Датой фактического получения дохода считается день выплаты работнику денег из кассы или перечисления на счет.

6.3. Перечисление НДФЛ производится учреждением по месту его нахождения.

6.4. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в **приложении № н2** к настоящей Учетной политике.

6.5. Ответственным за правильность составления форм 6-НДФЛ и соблюдения сроков отчетности по перечисленным выше формам в налоговую инспекцию является – заместитель главного бухгалтера.

7. Страховые взносы

7.1. Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с главой 34 НК РФ.

7.2. Исчисление и уплата страховых взносов в Единый социальный фонд России на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование производятся в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», Федеральным законом от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

7.3. Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производятся в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

7.4. Установлен тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (единый тариф страховых взносов) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30%.

7.5. Учет доходов, а также сумм исчисленных страховых взносов по каждому сотруднику ведется в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за период (в соответствии с письмом Пенсионного фонда РФ № АД-30-26/16030, Фонда социального страхования РФ № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 «О карточке учета взносов») по форме, приведенной в **приложении № н3** к настоящей Учетной политике. Указанные виды карточек могут распечатываться при необходимости либо по требованию уполномоченных на то лиц.

7.6. Ответственным за правильность составления формы КНД 1151111 и соблюдения сроков отчетности в налоговую инспекцию является – заместитель главного бухгалтера.

Главный бухгалтер

И.М. Удуг