

**Бюджетное учреждение здравоохранения Вологодской области
“Вологодская областная станция переливания крови № 1»
(БУЗ ВО «ВОСПК № 1»)**

Приказ

09.01.2019г.

№ 1/1

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики БУЗ ВО «ВОСПК №1 (далее по тексту Учетной политики – БУЗ ВО «ВОСПК №1» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.

Главный врач

М.В.Ульянова

С приказом ознакомлены:

Зам.главного врача по

Н.В.Бесчастнова

эконом. вопросам

О.П. Житкова

Экономист



**Учетная политика
БУЗ ВО «ВОСПК №1
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по соглашению от 17.04.2017 года № 5 КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия».

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы Единая централизованная информационная система бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

1.3. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в приложении к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

1.4. Операции по уплате НДС и налога на прибыль учреждения отражаются по статье 189 «Иные доходы» КОСГУ в отношении всех доходов.

1.5. Ведение Журнала учета и Книг продаж и покупок ведутся в автоматизированной форме, и формируется ежеквартально в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью.

1.6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внераализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

Раздельный учет ведется 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;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

1.7. Учет налога на прибыль и на добавленную стоимость отражается следующими операциями:

Начисление налога на прибыль:

Дебет счета 2 40110 189 «Иные доходы» Кредит счета 2 30303 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»;

Уплата налога на прибыль. Отражено уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 180, КОСГУ 189):

Дебет счета 2 30303 731 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций» Кредит счета 2 20111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

Начисление налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 2 40110 189 «Иные доходы» Кредит счета 2 30304 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»;

Уплата налога на добавленную стоимость. Отражено уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 180, КОСГУ 189):

Дебет 2 30304 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость» Кредит счета 2 20111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)



2.3. Учреждение осуществляет реализацию крови на платной основе в соответствии с Уставом учреждения по ставке НДС 10%

(Основание: п.2 ст.164 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 г. №688).

2.4. Учреждение осуществляет медицинские платные услуги в соответствие с Уставом государственного учреждения здравоохранения.

2.5. Медицинские услуги учреждения не подлежат обложению НДС.

(Основание:пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ)

2.6. Вычет НДС по приобретенным материальным ценностям за счет средств от предпринимательской деятельности не производится.

(Основание: ст. 171 НК РФ)

2.7. При определении налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг не относящимся к медицинским платным услугам признать момент определения налоговой базы день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

(Основание: ст.167 главы 25 НК РФ)

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

2.9. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, облагаемых НДС - принимаются к вычету.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Налоговым периодом является год.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. 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 равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634)

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

(Основание: ст. 272 НК РФ)

3.2.2. Распределение доходов на прямые и внереализационные отражено в Приложении №1 к учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. Перечень прямых и косвенных расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг) отражены в Приложении №2 к учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254,пп. 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)

3.4. При определении размера материальных расходов при списании и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции, применяется метод оценки указанного и материалов по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

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

(Основание: впп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.6. Учет амортизуемого имущества

3.6.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.6.2. 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.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.6.3. 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.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.7. Начисление амортизации

3.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.7.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.8. 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.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.8.2. Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта 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.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.8.3. В налоговом учете формируется резерв по сомнительным долгам по результатам проведения годовой инвентаризации.

Сумма такого резерва не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

3.8.4. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.8.5. Резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников по КФО 2 не формируется.

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.8.7. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. 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 № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет начислений и перечислений 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 № 4 к Учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

7. Земельный налог

7.1. Объектом налогообложения земельным налогом может быть признан земельный участок, границы которого определены, и сведения о котором содержатся в кадастре.

7.2. Налоговую ставку применять в соответствии ст. 394 НК РФ.

7.3. В целях исчисления земельного налога налоговым периодом признается календарный год.

(Основание: п. 1 ст. 393 НК РФ)

7.4. Уплачивать налог первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года в порядке, и сроки, предусмотренными ст. 394 НК РФ.

8. Транспортный налог

8.1. Объектом обложения транспортным налогом признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на

ремонте и подлежащие списанию или передаче, до момента перерегистрации или снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

(Основание: п. 1 ст. 358 НК РФ)

8.2. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается календарный год.

(Основание: п. 1 ст. 360 НК РФ)

8.3. Уплачивать налог за первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года в порядке, и сроки, предусмотренными ст. 394 НК РФ.



Распределение доходов на прямые и внереализационные.

| № п/п | Доходы от реализации | Внереализационные доходы |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Медицинские услуги | Реализация металлолома в результате ликвидации ОС |
| 2 | Реализация нефинансовых активов (ОС, материальных запасов) | Ветошь в результате списания мягкого инвентаря |
| .3 | Стерилизация биксов | Суммы принудительного изъятия |
| 4 | Размещение и эксплуатация оборудования базовой станции сотовой связи | Компенсация затрат от ФСС |
| 5 | Реализация готовой продукции | Возмещение судебных издержек |
| 6 | | Возмещение затрат (учебы при увольнении) |
| 7 | | Возмещение затрат от арендаторов |
| 8 | | Списание задолженности на счете 20 |
| 9 | | Пени за нарушение условий контракта |
| 10 | | Реализация активов: Металлолом |
| 11 | | Компенсация расходов (Перелимиты сотовой связи сотрудников, выдача трудовой книжки) |
| 12 | | Реализация активов: Серебро содержащие отходы |
| 13 | | Возмещение по ОСАГО |
| 14 | | Списание не востребованной депонированной заработной платы |

Регистр (карточка) 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.

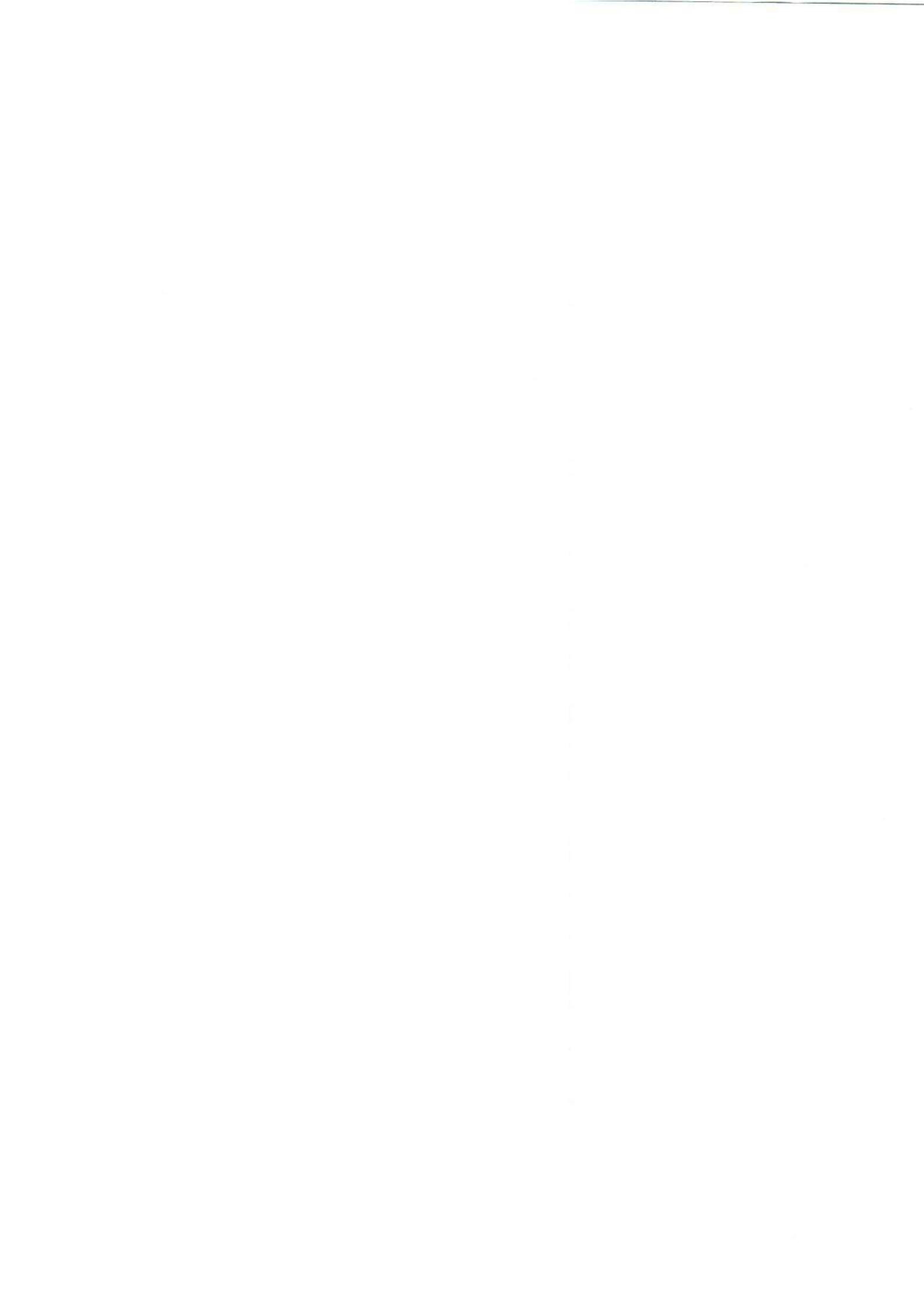
| Клинические исследования лекарственных препаратов | |
|---------------------------------------------------|--|
| 15 | |



Приложение № 2 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденнной Приказом № ____ от ____

Перечень прямых и косвенных расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг).

| № п/п | РАСХОДЫ | | Внереализационные расходы |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| | Прямые расходы | Косвенные расходы | |
| 1 | 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; | Коммунальные услуги Металлолом в результате ликвидации ОС | |
| 2 | Амортизация по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг | Транспортные услуги | Расходы на приобретение трудовых книжек |



| | | | |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| | | | |
| 3 | Материальные затраты используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе: медикаменты, расходные медицинские материалы, зап. части для медицинского оборудования, мягкий инвентарь (спец.одежда) | Услуги по содержанию имущества | Судебные расходы |
| 4 | | Прочие услуги | Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам |
| 5 | | Материалы в том числе мягкий инвентарь | Расходы на услуги банка |
| 6 | | Услуги связи | Расходы в результате списания мягкого инвентаря |
| 7 | | Налог на имущество, транспортный и земельный налог | Расходы по ущербу |
| 8 | | | Расходы возмещаемые ФСС |

Регистр (карточка) 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.

Раздел 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя)

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент стоит на учете

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента

1.4. Код ОКАТО

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН

2.3. Фамилия, имя, отчество

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность:

2.6. Дата рождения (число, месяц, год)

2.8. Адрес постоянного места жительства:

Район

Населенный пункт

2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент)

2.10. Стандартные вычеты заявлены (1), не заявлены (2)

2.2. Номер страхового свидетельства ПФР

2.5. Серия, номер документа

2.7. Гражданство (код * страны)

Код * региона

Почтовый индекс

Город

Улица

Дом

Корпус

Квартира

* Значения реквизитов выбираются из справочников



