

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КИРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(ФГБОУ ВО Кировский ГМУ Минздрава России)

П Р И К А З

30 декабря 2016г.

№ 637-ОД

г. Киров

**О введении в действие учетной политики
ФГБОУ ВО Кировский ГМУ Минздрава России**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157-н, от 16.12.2010 № 174-н
П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Ввести в действие с 01.01.2017:
 - 1.1. Учетную политику для целей бухгалтерского учета;
 - 1.2. Учетную политику для целей налогового учета.
2. Признать утратившим силу приказы:
 - 2.1 От 30.12.2010 № 404-ОД «Об учетной политике»;
 - 2.2. От 10.01.2012 № 1А-ОД «О внесении изменений в учетную политику»;
 - 2.3. От 30.12.2014 № 389-ОД «О внесении изменений в учетную политику»;
 - 2.4. От 31.12.2015 № 459-ОД «О внесении изменений в учетную политику».

Ректор



И.В. Шешунов

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Общие положения

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Для ведения налогового учета учреждение использует:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 000 – доходы текущего периода, 2 109 00 000- затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, 2 401 20 000);
- регистры налогового учета.

В учреждении формируются следующие налоговые регистры ежеквартально:

- учет доходов (Приложение № 1);
- учет расходов (Приложение № 2);
- расчет налоговой базы (Приложение № 3);
- расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения (Приложение № 4)

2. Налоговый учет в рамках НДС

2.1. Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Для целей исчисления НДС учреждение не использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС.

2.2. Учреждение, реализующие товары (работы, услуги) подлежащие налогообложению и не являющихся объектом обложения НДС, ведет отдельный учет путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2.3. Учреждение имеет право на вычет всех сумм «входного» НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов.

2.4. Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет: книгу покупок, книгу продаж.

3. Налоговый учет в рамках налога на прибыль

3.1. Метод определения налоговой базы:

- Метод начисления (ст. 271 и ст. 272 НК РФ);

3.2. Учреждение осуществляет отдельный учет по КФО – 2 отдельных операций по видам доходов и расходов

- Деятельность по ПДД - счет 205.31
- Целевые поступления – счет 205.81
- Гранты – счет 205.81

3.3. При начислении амортизации на объекты основных средств применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).

3.4. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту нематериальных активов).

3.5. Амортизационная премия в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль (единовременное списание в косвенные расходы текущего периода до 10% (по 1-2 и 8-10 амортизационным группам), до 30% (по 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств не используется.

3.6. Для начисления амортизации выбирается срок полезного использования: максимальный срок в группе.

3.7. При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод оценки по средней себестоимости.

3.8. Формирование себестоимости оказанных услуг, выполненных работ.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов по окончании отчетного периода (квартала) распределяются на прямые пропорционально сумме прямых затрат (оплата труда основного персонала с начислениями и материальные запасы).

3.9. Учреждение не создает резервы предстоящих расходов (в том числе на предстоящую оплату отпусков) и учитывает суммы отпускных выплат в том периоде, в котором они были начислены.

4. Налоговый учет в рамках НДФЛ

Налоговый учет по НДФЛ ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц

В регистре отражаются сведения:

- позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплат;
- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ.

Приложение № 1
 Сверка налоговой базы по НДС, отраженной в декларациях по НДС с данными налоговой декларации по налогу на прибыль за год

Наименование показателя	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого 201 г.
Налоговые вычеты, руб.					
НДС по данным налогового агента, руб.					
Налоговая база, руб.					
в том числе Коми-филиал					
Киров					
Сумма НДС, руб.					
в том числе Коми-филиал					
Киров					
Стоимость реализованных услуг необлагаемых НДС (без НДС), руб.					
в том числе Коми-филиал					
Киров					
Сумма налога к уплате в бюджет					
НДС с авансов полученных					

ЖССК

Расчет суммы расходов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в 201 г.

Статья расходов	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы	Не принимаемые для формирования налоговой базы	Всего расходов, руб.	Примечания
Итого прямые расходы					
Зарботная плата	-				
Начисления на заработную плату					
сверхнормативных отчислений					
Амортизация					
Выплаты					
Коммунальные платежи, возмещаемые арендаторами, нанятыми (внереализационные расходы)					
Прочие расходы					
Связанные со списанием ОС					
Амортизация 100 %					
представительские					
Расходы на подотчет					
списана дебиторская з.т.					
Госпошлина, взносы, штрафы					
Прочие косвенные расходы					
Итого косвенные расходы					
счет 109					
Налоги и сборы 401.01					
внереализационные расходы					
Налог на имущество					
НС и ПЗ					
транспортный налог					
ИТОГО расходов:					

Кеее

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Наименование показателя	В целом по учреждению, руб.	ФГБОУ КГМУ г. Киров, руб.	Коми филиал ФГБОУ КГМУ г. Сыктывкар
<i>Доходы от реализации и внереализационные доходы</i>			
Выручка от реализации - всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	-	-	-
выручка от реализации прочего имущества	-	-	-
нир	-	-	-
Внереализационные доходы - всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	-	-	-
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств	-	-	-
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	-	-	-
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду федерального имущества	-	-	-
Возмещение арендаторами коммунальных услуг в рамках договоров аренды	-	-	-
Возмещение расходов на связь и командировочных расходов	-	-	-
Пени по договору на возмещение коммунальных услуг (Определение об утверждении мирового соглашения и о прекращении производства по делу № А28-3082/2011-115/35)	-	-	-
Прочие внереализационные доходы	-	-	-
<i>Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам</i>			
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	-	-	-
Заработная плата с начислениями	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Материальные затраты	-	-	-
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	-	-	-
Косвенные расходы - всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК	-	-	-
Прочие косвенные расходы	-	-	-
Внереализационные расходы - всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Коммунальные услуги, возмещаемые арендаторами	-	-	-
Командировочные расходы, возмещаемые военкоматом	-	-	-
Другие расходы	-	-	-
ИТОГО ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	-	-	-

Налог на прибыль, в том числе:

Федеральный бюджет

Бюджет субъекта РФ

Приложение № 4

Расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения (головную организацию)

Показатели для расчета доли прибыли, руб.	В целом по учреждению, руб.	КГМУ г. Киров, руб.	Коми филиал г. Сыктывкар	Представительство в республике Марий-Эл
Расходы на оплату труда за отчетный (налоговый) период ВБ	-			
Среднегодовая остаточная стоимость амортизируемого имущества, используемого обособленным подразделением (головным офисом), за отчетный (налоговый) период Б, ВБ	-			
Удельный вес расходов на оплату труда в процентах	100,00%			
Удельный вес среднегодовой остаточной стоимости амортизируемого имущества	100,00%			
Доля прибыли обособленного подразделения (головной организации)	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Handwritten signature