

Учетная политика для целей налогового учета
ФГБУ ФНКЦРиО ФМБА России

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ).

В случаях, когда Налоговом кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики ФГБУ ФНКЦРиО ФМБА России (далее - Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

1.2. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений Учреждения.

1.2.1. При нахождении нескольких обособленных подразделений Учреждения подведомственных разным налоговым органам, постановка Учреждения на учет осуществляется в налоговом органе по месту нахождения Головного учреждения (Центр).

1.2.2. Налогоплательщиком налогов и плательщиком сборов, страховых взносов является Учреждение. Подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками и исполняют обязанности налогоплательщика и налогового агента в соответствии с законодательством о налогах и сборах и организационно-распорядительными документами Учреждения в области налогообложения.

1.3. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия Учреждения.

1.4. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется раздельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.5. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением «1-С Предприятие» и разработанных аналитических таблиц.

1.6. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимой информацией.

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

Основание: ст. 313 НК РФ

1.7. Регистры налогового учета оформляются на бумажных носителях и/или в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Режим оформления на бумажном носителе: не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий) осуществляется ежеквартально.

Архивирование учетной информации производится ежеквартально. Хранение резервных и архивных копий осуществляется на сервере.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является начальник отдела информационных технологий.

1.8. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 4 к учетной политике).

1.9. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение подаёт уведомления.

Основание: п. 14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022. № 263-ФЗ

2. НДС

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных медицинских и образовательных услуг, не облагаемых НДС.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

(Основание: п.п. 2, 14, п. 2, ст. 149 НК РФ)

2.2. При применении Учреждением при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) услуг (работ, товаров) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду услуг (работ, товаров), облагаемых по разным ставкам.

2.3. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и в

электронном виде.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ)

2.4. Нумерация счетов-фактур в обособленных подразделениях производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.4.1. При реализации услуг (работ, товаров), имущественных прав через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры дополняется префиксом обособленного подразделения: «ЦР» - Центр, «ТЖ», «ТС», «ТТ», «ТЮ», «ТН» - Филиал № 1, «КБ» - Филиал № 2 и «СМ» - Филиал № 3.

(Основание: пп. "а" п. 1 Правил заполнения счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.5. При изменении стоимости оказанных услуг (выполненных работ, отгруженных товаров), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется по согласованию с покупателем - единый корректировочный счет-фактура или отдельные корректировочные счета-фактуры.

(Основание: пп. 13 п.5.2 ст. 169 НК РФ)

2.6. Книга продаж ведется на бумажных носителях и/или в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.7. Книга покупок ведется на бумажных носителях и/или в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.8. При совершении операций по реализации услуг (работ, товаров), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

(Основание: пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ)

2.9. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 210 12 Рабочего плана счетов.

Суммы "входного" НДС по активам, приобретенным для деятельности,

освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

(Основание: статьи п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3.3. Для исчисления сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель среднесписочной численности работников.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ)

3.4. Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

(Основание: п. 3 ст. 288 НК РФ)

3.5. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований [пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ](#) обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам.

(Основание: п.п. 1, 2 ст. 251, п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.6. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.7. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с [пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ](#);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.8. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.10. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.11. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ, НК РФ)

3.12 Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

3.13. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.14. Учреждение может применять налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

3.15. Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации.

3.16. Учреждение представляет по формам, утвержденным ФНС

следующие сведения:

- о доле доходов организации от осуществления медицинской и образовательной деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);
- об общей численности работников в штате организации.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с п.1 ст. 207 НК РФ.

4.2. Отчетными периодами по НДФЛ признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев, налоговым периодом – календарный год.

(Основание: п.2 ст.230 НК РФ)

4.3. Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им за отчетный период, как в денежной, так и в натуральной формах.

4.4. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.5. В доход работника не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, за каждый день нахождения в командировке согласно п.3 ст.217 НК РФ.

4.6. Стандартные налоговые вычеты предоставляются в соответствии со ст. 218 НК РФ на основании заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ, имущественные вычеты – на основании уведомления налогового органа в соответствии со ст. 220 НК РФ.

4.7. Учреждение представляет расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту учета организации

5. Страховые взносы

5.1. Плательщиками страховых взносов являются страхователи в соответствии со ст. 419 НК РФ.

5.2. Исчисление страховых взносов производится из базы для начисления страховых взносов.

Для учета сумм начисленных выплат и 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, используется регистр по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: [п. 4](#) ст. 431 НК РФ, [подп. 17](#) п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

5.3. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: [пп. 17](#) п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

5.4. Размер страховых взносов на травматизм зависят от класса профессионального риска, класс определяется по ОКВЭД организации.