

Утверждено
приказом ректора
федерального государственного
бюджетного учреждения
дополнительного профессионального
образования «Центральная
государственная медицинская академия»
Управления делами Президента
Российской Федерации
от 30.12.2019 № 206

**Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2020 год
ФГБУ ДПО «ЦГМА»**

1. Организационный раздел

1.1. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия Академии.

1.2. Академия применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет в Академии ведется автоматизированным способом с применением программы «1С. Предприятие».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, налоговые декларации.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Академией ежемесячно.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.7. Академией используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: п. п. 3 - 4 ст. 80 НК РФ)

2. Методологический раздел

2.1. Налог на прибыль

2.1.1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль используются показатели сводных синтетических и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета.

2.1.2. Учет доходов ведется методом начисления. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. 3 ст. 271 НК РФ), дата получения внереализационных доходов, определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ. Документами, подтверждающими факт оказания услуг являются Акт об оказании услуг и/или Ведомость начислений за услугу студентам.

2.1.3. Отчетным периодом для доходов, полученных от оказания платных услуг, считается:

2.1.3.1. квартал, полугодие (образовательные программы для ординатуры, аспирантуры);

2.1.3.2. цикл (по окончании программы повышения квалификации);

2.1.3.3. отчетный (налоговый) период, к которому они относятся (иная деятельность в соответствии с Уставом Академии);

2.1.3.4. для НИОКР – по завершении работ.

2.1.4. Учет расходов ведется методом начисления. Признание расходов производится в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

2.1.5. Расходы на производство и реализацию, понесенные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

2.1.5.1. прямые, к которым относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также платежи на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

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

2.1.5.2. косвенные, к которым относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых Академией в течение отчетного (налогового) периода.

2.1.6. Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с оказанием услуг, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов о выполненных работах.

2.1.7. Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов. С 2017 года в федеральный бюджет зачисляется сумма налога на прибыль, рассчитанная по

ставке 3 процента. В региональные бюджеты зачисляются суммы налога на прибыль, рассчитанные по ставке 17 процентов.

2.1.8. Стоимость материально-производственных запасов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (с учетом налога на добавленную стоимость), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

2.1.10. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

2.1.11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п.п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.1.12. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: п.п. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

2.1.13. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

2.1.14. Академия не использует право на применение амортизационной премии.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.1.15. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.1.16. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.1.17. В Академии не создаются резервы для целей налогообложения.

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

2.2. Налог на добавленную стоимость

2.2.1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

2.2.1.1. проведение конференций;

2.2.1.2. консультационные услуги;

2.2.1.3. реализация книжной продукции;

2.2.1.4. реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

2.2.2. Не являются объектом обложения:

2.2.2.1. выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета;

2.2.2.2. передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

2.2.2.3. иные виды операций, перечисленных в ст. 146 НК РФ.

2.2.3. Не подлежат обложению НДС:

2.2.3.1. услуги в сфере образования по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, отраженных в лицензии (за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче помещений в аренду);

2.2.3.2. выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований, за счет средств Российского фонда технологического развития, на основе хозяйственных договоров.

2.2.3.3. иные операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

2.2.4. Определение налоговой базы осуществляется на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.2.5. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур являются ректор Академии, главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, действующие по приказу.

2.2.6. Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур. Книга покупок ведется методом сплошной регистрации полученных счетов-фактур.

2.2.7. Академия ведет отдельный учет облагаемых и освобожденных от налогообложения операций с использованием субсчетов бухгалтерского учета.

2.2.7.1. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Академия ведет отдельный учет:

- 1) операций, облагаемых НДС;
- 2) операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

- 1) операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;
- 2) операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

2.2.7.2. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0111 00000000000000 2.401.10.120, XXXX 00000000000000 2.401.10.130, с учетом следующих аналитических кодов:

- 1) разделы/подразделы «0705», «0706», «0708» – доходы, освобожденные от налогообложения;
- 2) разделы/подразделы «0709», «0113» – доходы, облагаемые НДС.

Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000, с использованием аналитических субсчетов:

- 1) 0.210.P2 «НДС к вычету»;
- 2) 0.210.H2 «НДС к распределению».

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на аналитических счетах «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих аналитических счетах «Доходы, облагаемые НДС», отражаются на счете ХХХХ 0000000000000 0.210.P2.000 «НДС к вычету».

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете ХХХХ 0000000000000 0.210.H2.000 «НДС к распределению».

По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете ХХХХ 0000000000000 0.210. H2.000 «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	×	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:		Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
--------------------	---	---	---	---	---	--	---

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	-	Сумма НДС к вычету
---	---	---	---	--------------------

Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет ХХХХ 0000000000000 0.105.00.000), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале. При этом общая стоимость материальных запасов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

Общая стоимость материальных запасов	=	Остаток по счету ХХХХ 0000000000000 0.105.00.000 на конец квартала	-	Стоимость материальных запасов, списанных на счета учета затрат в течение квартала
--------------------------------------	---	--	---	--

2.2.8. Уплата НДС производится по месту постановки Академии на налоговый учет.

2.3. Налог на доходы физических лиц

2.3.1. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому работнику ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц, разработанного в программе 1С «Зарплата и кадры».

2.3.2. Дата фактического получения дохода и оплата НДФЛ зависит от вида выплат:

Вид дохода	Дата, когда возникает доход	День, когда платить НДФЛ	Основание
Расчеты со штатными сотрудниками			
Зарплата Средний заработок за время командировки	Последний день месяца, за который начислили доход	Следующий день после того, как выплатили доход	п. 2 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ
Премии	День, когда выплатили премию из кассы или перечислили на счет	Следующий день после того, как выплатили премию	п. 2 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ
Отпускные Больничные, в том числе по уходу за ребенком	День, когда выплатили отпускные или больничные из кассы или перечислили на счет	Последнее число месяца, в котором выплатили отпускные или больничные	подп. 1 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ
Суточные сверх лимита Компенсация проезда и проживания в командировке, когда нет подтверждающих документов	Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет	Следующий день после выплаты денежного дохода, из которого можно удержать налог	подп. 6 п. 1 ст. 223, п. 4, 6, 9 ст. 226 НК РФ
Матпомощь более 4000 руб.	День, когда выплатили матпомощь из кассы, перечислили на счет или оплатили товары или услуги за человека	Следующий день после даты дохода	подп. 6 п. 1 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ

Списанный долг	День, когда списали долг с баланса	Следующий день после выплаты денежного дохода, из которого можно удержать налог	подп. 5 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ
Зачет встречных однородных требований	День зачета	Следующий день после выплаты денежного дохода, из которого можно удержать налог	подп. 4 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ
Подарки дороже 4000 руб.	Дата передачи подарка	Следующий день после выплаты денежного дохода, из которого можно удержать налог	подп. 2 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ
Расчеты с уволенными сотрудниками			
Зарплата	Последний рабочий день, по который начислили зарплату	Следующий день после того, как выплатили зарплату	п. 2 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ
Компенсация за неиспользованный отпуск	День, когда выплатили деньги из кассы или перечислили на счет	Следующий день после того, как выплатили компенсацию	подп. 1 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ
Отпускные	День, когда выплатили деньги из кассы или перечислили на счет	Последнее число месяца, в котором выплатили отпускные	подп. 1 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ
Расчеты по ГПД и авторским договорам			
Гонорары по авторским договорам Выплаты по ГПД за товары, работы, услуги	День, когда выплатили деньги из кассы, перечислили на счет или оплатили товары или услуги за человека	Следующий день после того, как выплатили деньги	подп. 6 п. 1 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ

2.3.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Академия выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

2.4. Страховые взносы

2.4.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С. Предприятие. Зарплата и кадры».

2.4.2. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится Академией по месту своего нахождения.

2.5. Налог на имущество

2.5.1. Объектом налогообложения с 01.01.2019 признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2.5.2. Применяемая налоговая ставка по налогу на имущество установлена в размере 2,2 %.

2.5.3. Академия перечисляет авансовые платежи по налогу на имущество ежеквартально.

2.6. Земельный налог

2.6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

2.6.2. Льгота по уплате земельного налога не применяется.

2.6.3. Налог уплачивается по ставке в размере 1,5 % (установленная законодательным актом представительного органа муниципального образования г. Москва).

2.6.4. Уплата налога производится Академией по месту нахождения земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

2.6.5. Академия перечисляет авансовые платежи по земельному налогу ежеквартально.