

## Приказ № \_\_\_\_\_

### Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата подписания)

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики \_\_\_\_\_ (наименование организации) (далее по тексту Учетной политики - "организация") для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2021 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на \_\_\_\_\_ (наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица).

4. Данная Учетная политика обязательна к применению всеми обособленными подразделениями.

\_\_\_\_\_ (наименование должности руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

## **Учетная политика для целей налогообложения**

### **1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С БГУ 8, КИС «ФЛАГМАН»

1.4. Для целей налогового учета применяются первичные документы:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказ Минфина России № 52н;

- формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении, образцы которых приведены в Приложении N 2 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета.

1.5. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

1.6. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 3).

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

(Основание: ст. 80 НК РФ)

В учреждении ведется учет по следующим налогам:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на имущество организаций;
- Налог на доходы физических лиц
- Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- Земельный налог;
- Транспортный налог;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- Водный налог.

### **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Общие положения

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

(Основание: п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения.

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация 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.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.2. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, не ведется.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.3. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

### **3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности.

(Основание: ст. 284.1 НК РФ)

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;

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

3.1.4. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 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 11.02.2020 № 03-03-07/9075)

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. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

### 3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. 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.

*(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)*

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

*(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)*

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки 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 амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)*

### 3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. 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.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.6.2. 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.

(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: 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 по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

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

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.8.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по учреждению.

(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

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

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

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

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

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: ст. 267.3 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 по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.2. Документы, содержащие сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ (форма 2-НДФЛ), и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи."

#### **5. Страховые взносы**

5.1. Учет 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 по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского учета.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, согласно приказа №52н.

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

##### **Персонифицированный учет**

Законом № 212-ФЗ предусмотрена обязанность учреждений определять базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом – то есть вести персонифицированный учет.

В совместном письме ПФР от 26 января 2010 г. № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14 января 2010 г. № 02-03-08/08-56П приведен образец Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за год, которая была рекомендована всем организациям для унификации ведения индивидуального учета.

Карточку оформляют в бухгалтерии на каждого сотрудника на текущий календарный год (с разбивкой по месяцам). В ней отражают: все начисленные выплаты; выплаты не облагаемые взносами согласно Закону № 212-ФЗ; сумму выплат, превышающую установленную; базу страховых взносов; суммы взносов по фондам, кроме взносов в ФСС РФ на страхование от несчастных случаев на производстве. Кроме того, в карточке отражают суммы пособий, начисленных работнику за счет средств ФСС РФ.

##### **Формирование базы по каждому работающему в учреждении сотруднику**

По итогам каждого календарного месяца учреждение определяет базу для исчисления конкретного вида страховых взносов нарастающим итогом с начала года по каждому сотруднику.

База представляет собой разницу между выплатами, которые были начислены сотруднику с начала года до конца месяца, за который производят расчет взносов, и выплатами, которые страховыми взносами не облагают. Учреждение учитывает выплаты работникам в том месяце, когда соответствующие суммы ему были начислены.

Базы по страховым взносам в бюджеты ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС могут отличаться, поскольку некоторые выплаты, как были указаны выше, не облагаются взносами по конкретным видам страхования. В связи с тем, что размер базы для одного работника корректируется Правительством РФ ежегодно, возможна ситуация, когда база по одному взносу достигнет предельной величины раньше, чем по платежам по другому взносу. Следовательно, взносы на выплаты у данного работника по тому виду страхования, по которому размер базы достиг предельного лимита, страховые взносы не начисляются.

## **6. Налог на имущество организаций**

6.1. Организация имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

Организация ведет аналитический учет такого имущества по адресам на счетах 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу. (Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

## **5. Транспортный налог**

5.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

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

## **6. Земельный налог**

6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

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

6.2. В соответствии с главой 31 НК РФ «Налог на землю» формировать налогооблагаемую базу по налогу на землю согласно статьям 389, 390, 391 гл. 31 НК РФ.

6.3. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 гл. 31 НК РФ.

6.4. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на землю в местный бюджет по месту нахождения структурных подразделений учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 гл. 31 НК РФ.

6.5. Применять налоговую льготу в соответствии с местным законодательством согласно п.2 ст.387 гл.31 НК РФ.

## **8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

8.1. Регулирование правоотношений в области воздействия на окружающую среду осуществляется следующим нормативным документом:

- Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»;

Плату за негативное воздействие на окружающую среду по объектам рассчитывается отдельно по каждому виду загрязнения: выбросам в воздух, сбросам в воду, размещению отходов.

## **9. Водный налог**

9.1. Расчет размера водного налога производится на основании норм водопотребления, утвержденного по учреждению.

9.2. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения-объекта налогообложения.

Приложение № 2 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## **Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета**

**Внимание!** Здесь необходимо привести формы регистров, применяемых для ведения налогового учета.

**Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента  
отчислений в резерв на оплату отпусков на \_\_\_\_ г.**

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	_____ руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
4	<b>Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)</b>	_____ руб.
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	_____ руб.
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	_____ руб.
9	<b>Ежемесячный процент отчислений в резерв ((стр. 4 / стр. 8) x 100%)</b>	_____ %

\_\_\_\_\_ (дата)      \_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)      \_\_\_\_\_ (подпись)

Приложение № 3 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Налоговый регистр (карточка)**  
**по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц**  
**за \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_**

***Внимание!** Здесь необходимо привести форму используемого регистра, предусмотренного в бухгалтерской программе.*

**Регистр (карточка) индивидуального 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.**

***Внимание!** Здесь необходимо привести форму используемого регистра (карточки), предусмотренного в бухгалтерской программе.*

Приложение № 5 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов  
по обязательному социальному страхованию  
от несчастных случаев на производстве и профессиональных  
заболеваний за \_\_\_\_ г.**

*Внимание! Здесь необходимо привести форму используемой карточки, предусмотренной в бухгалтерской программе.*