

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИКАЗ

от 29.12.2017

№ 1931-КМ

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения на 2018год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера университета Л.М. Рожину.

Ректор



В.И. Петров

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Приложение к Приказу № 1931 - КМ
от 29.12.2017 г.

Учетная политика для целей
налогообложения

1. Общие положения.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованием части второй Налогового кодекса РФ

1.1. Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета доходов, расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по следующим налогам, которые университет обязан уплачивать:
 - НДС,
 - налог на прибыль,
 - земельный налог,
 - налог на имущество,
 - НДФЛ,
 - транспортный налог,
 - водный налог.

- предоставлять в налоговый орган по месту учета годовую бухгалтерскую отчетность по сроку до первого апреля ежегодно.

(Основание: подп.5 п. 1 ст. 23 НК РФ)

1.2. Объектами налогообложения являются:

- операции по реализации работ, товаров, услуг;
- имущество;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- разработанные аналитические регистры налогового учета.

1.3. К предпринимательской деятельности университета относятся:

- образовательные услуги;
- медицинские услуги;
- стоматологические услуги;
- жилищные услуги;
- ветеринарные услуги;
- прочие услуги (консультационные, информационные, спортивно-оздоровительные и т.д.);
- услуги издательства;
- услуги столовой по реализации продуктов общественного питания;
- научно-исследовательские разработки;
- услуги аптеки по реализации готовой продукции ЛПУ, реализация покупных товаров;
- внереализационные операции.

1.4. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.5. В соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.04.2012г. № 434 Университет реорганизован в форме присоединения к нему в качестве обособленного подразделения (филиала) государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Пятигорская государственная фармацевтическая академия».

Филиал наделен частичными полномочиями юридического лица с правом ведения бухгалтерского и налогового учета с выделенным балансом.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 31 августа 2012 года ОГРН 1022601627850.

Полное наименование филиала: Пятигорский медико-фармацевтический институт – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Сокращенное наименование: Пятигорский медико-фармацевтический институт – филиал ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России.

1.6. За исчисление и уплату налога на прибыль ответственность возложить:

- на заместителя главного бухгалтера по налоговому учету;
- на бухгалтера по налоговому учету Пятигорского филиала.

За исчисление и уплату налогов:

- НДС,
- земельного налога,
- налога на имущество,
- транспортного налога,
- водного налога

ответственность возложить:

- на бухгалтера I категории по налоговому учету;
- на бухгалтера по налоговому учету Пятигорского филиала.

1.7. Согласно п.п.8 п.1 ст. 23 НК РФ обязанность в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, возложить на Университет и Пятигорский Филиал в части доходов и расходов филиала.

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты. По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

2.3. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников (подп.14 п.1, п.2 ст. 251 НК РФ). Целевые средства (за исключением бюджетных средств), израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

2.4. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)», в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету:

от 01.12.2010г. №157н, от 16.12.2010г. №174н, от 06.12.2010г. №162н, от 30.03.2015 г. №52н, №65н от 01.07.2013г.

* 1 – публичные обязательства (бюджетное финансирование);

- * 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы университета);
- * 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- * 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- * 6 – бюджетные инвестиции;
- * 7 - средства ОМС

Для обеспечения раздельного учета вести следующие регистры налогового учета

- Сводный регистр доходов «Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
- Сводный регистр доходов «Доходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств»
- Сводный регистр доходов «Доходы от реализации услуг НИР»
- Сводный регистр доходов «Внереализационные доходы»
- Сводный регистр расходов «Расходы, понесенные при реализации услуг собственного производства»
- Сводный регистр расходов «Расходы, понесенные при реализации услуг обслуживающих производств»
- Сводный регистр расходов «Расходы, понесенные при реализации услуг НИР»
- Сводный регистр расходов «Внереализационные расходы».
- Сводный регистр «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»
- Регистр увязок «Доходы от реализации товаров (работ, услуг)»
- Регистр увязок «Расходы, понесенные при реализации услуг».
- Сводный регистр поступлений и использования целевых средств.

ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России

Регистр I

«Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства» за 20__ г. руб.

| Дата | Ж/ О № КЭЖ | Содержание операции | Сумма К-т 2 401 10 | Сумма для целей налогообложения | Примечание |
|--------|------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого: | | | | | |

Составил: _____

Дата «__» _____ 20__ г.

ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России
Регистр II
«Доходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих
производств» за _____ 20__ г. руб.

| Дата | Ж/ О № КЭК | Содержание операции | Сумма К-т 240110 | Сумма для целей налогообложения | Примечание |
|--------|------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого: | | | | | |

Составил: _____ Дата «__» _____ 20__ г.

ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России
Регистр III
«Внереализационные доходы» за _____ 20__ г. руб.

| Дата | Ж/ О № КЭК | Содержание операции | Сумма К-т 2 401 10 | Сумма для целей налогообложения | Примечание |
|--------|------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого: | | | | | |

Составил: _____ Дата «__» _____ 20__ г.

ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России
Регистр IV
«Доходы от реализации научно-исследовательских работ»
за _____ 20__ г. руб.

| Дата | Ж/ О № КЭК | Содержание операции | Сумма К-т 2 401 10 | Сумма для целей налогообложения | Примечание |
|--------|------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого: | | | | | |

Составил: _____ Дата «__» _____ 20__ г.

На каждом участке бухгалтерского учета при возникновении доходных и расходных счетов ежемесячно формировать регистры налогового учета, данные которых оформлять в сводные регистры.

Ежеквартально заполнять регистры по расчету налоговой базы. Первичные учетные документы, служащие основанием для формирования налогового учета, хранить в установленном порядке при Журналах операций.

Основание: ст. 313, 314 гл. 25 НК РФ.

2.5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

- исчислять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в соответствии с доходами и расходами университета и Пятигорского филиала;
- по итогам каждого отчетного (налогового) периода помимо налоговой базы в целом по университету определять налоговую базу Пятигорского филиала и университета

Основание: абз. 1 п.2 ст. 288 РФ.

- по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производить.

Сумму налога на прибыль уплачивать в бюджет этого субъекта РФ через ответственное подразделение - университет.

Основание: п.п. 2, п.2 ст. 288 НК РФ

- налоговые ставки применять в соответствии с п.1 ст. 284 гл. 25 НК РФ;
- уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), - с учетом уплаченных авансовых платежей.

Основание: п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ.

- уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев).

Основание: ст. 287 гл. 25 НК РФ

- уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год) не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Основание: ст. 289 гл. 25 НК РФ

- представлять декларацию по истечении каждого отчетного и налогового периода в налоговые органы, как по месту нахождения университета, так и по месту расположения филиала

Основание: абз. п.1 ст. 289 НК РФ.

- по месту нахождения университета представлять декларацию в целом по организации с распределением прибыли по Пятигорскому филиалу;

Основание: п.5 ст. 289 НК РФ.

- в налоговую инспекцию по месту нахождения Пятигорского филиала представлять декларацию, включающую:

- титульный лист;

- подраздел 1.1 разд.1;

- приложение №5 к листу 02 (расчет суммы налога)

- обязанность по уплате сумм авансовых платежей (налога на прибыль) в бюджет субъекта РФ за Пятигорский филиал возложить на университет с последующим возмещением платежей;

(оформление извещения ф. 0504805).

- начислять и уплачивать в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога по итогам налогового периода, по месту нахождения университета без распределения по филиалу.

Основание: п.1 ст. 288 НК РФ

- рассчитывать долю прибыли, подлежащую уплате в бюджет субъекта РФ, приходящуюся на Пятигорский филиал, используя следующие показатели
Основание: абз.1 п.2 ст. 288 НК РФ):

1) среднесписочную численность работников (трудовой показатель);

2) остаточную стоимость амортизируемого имущества (имущественный показатель);

Долю прибыли филиала рассчитывать по формуле:

$$ДП = (У_{тр} + У_{им}) / 2,$$

где ДП – доля прибыли Пятигорского филиала $У_{тр}$ – удельный вес трудового показателя (среднесписочная численность работников Пятигорского филиала в трудовом показателе всего по университету;

$У_{им}$ – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества Пятигорского филиала в остаточной стоимости амортизируемого имущества всего по университету (п.1 ст.257 НК РФ).

Пятигорскому филиалу в срок до 10 числа ежемесячно представлять в ВолгГМУ:

- справку о среднесписочную численность работников;

- справку об остаточной стоимости амортизируемого имущества на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода;

- налоговые Регистры по доходам;

- налоговые Регистры по расходам;

- в случае наличия в плане финансово - хозяйственной деятельности бюджетного учреждения расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, расходов по всем видам ремонтов основных средств за счет источников (КФО 4, КФО 5 и КФО 2). В целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов производить пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности в общей сумме доходов (включая предоставленные субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, выполнения работ и целевые поступления на ведение уставной деятельности). При этом в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы.

- исчислять налог на прибыль с дохода, полученного от передачи в аренду нежилого имущества, являющегося федеральной собственностью по КЭК 120 (доход от собственности), перечислять налог на прибыль по КЭК 130 (доход от оказания платных услуг).

2.6. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счетам 205.80, 401 10 180 и следующих документов:

- * соглашений о порядке и условиях представления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- * графиков перечисления субсидий;
- * договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий;

2.7. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249,250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.401.10.000 «Доходам текущего финансового года»
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.401.10.120 «Доходы от собственности».

2.8. Для признания доходов для целей налогообложения прибыли применять следующие правила:

- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, интернатуры, аспирантуры, дополнительного образования, среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 годовой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным Ученым советом университета и на основании приказа ректора. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;
- по тем видам деятельности, где начисление дохода не представляется возможным, (отсутствие договора, либо указания объема оказанных услуг,) доходом признается поступление денежных средств за указанные услуги в кассу или на расчетный счет.
- доход от дополнительной образовательной деятельности (факультет усовершенствование врачей) начислять по окончании цикла, на основании акта выполненных работ;
- установить порядок начисления внереализационного дохода на основании расчета арендной платы за пользование основными средствами, переданными университету на ответственное хранение (имущественные права). Начислять доход ежемесячно.
(Приложение: расчеты, договора)

2.9. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 258, 259, 259.1, 260, 262, 264, 265, 275.1, 318 Налогового кодекса РФ.

2.10. Расходы, производимые в порядке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности университета, локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п.1 ст.252 НК РФ

2.11. Определить состав расходов:

- расходы на оплату труда и начисление на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельностью;
- прочие расходы.

2.12. Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст.255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменение и дополнение к коллективному договору, и Положение об оплате труда.

К прямым расходам относить расходы на оплату труда персонала, участвующего в образовательном процессе (профессорско-преподавательский состав, учебно-вспомогательный персонал)

К прямым расходам помимо расходов на обязательное пенсионное страхование, идущих на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, относить расходы 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 (страховые взносы).

Сумму прямых расходов в отчетном (налоговом) периоде относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: абз.3 п.2 ст. 318 НК РФ

2.13. Материальные расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения прибыли применять метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ.

2.14. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

По имуществу университета, приобретенному за счет средств от предпринимательской деятельности, приносящей доход, и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Основание: ст. 256 НК РФ

Амортизируемое имущество, приобретенное за счет предпринимательской деятельности, распределять по амортизационным группам по срокам полезного использования согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 10.12.2010. № 10110).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ по максимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. не являются амортизируемым имуществом. Приобретенные с 01.01.2016 г. основные средства стоимостью менее 100 000 руб. не являются амортизируемым имуществом. При этом затраты на приобретение указанных основных средств включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

Основание: п. 1 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, Письма ФНС России от 01.11.2011 N ЕД-4-3/18192, Минфина России от 09.09.2011 N 03-03-10/86.

Списание объектов основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно входят в состав материальных расходов при передаче их в эксплуатацию.

Амортизационную премию не применять, амортизацию начислять в общем порядке.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

2.15. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Основание: ст. 264 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов в размере 1/12 ежемесячно.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на медицинское страхование иностранных студентов включать в состав прочих расходов в размере 1/12 от суммы договора ежемесячно.

Суммы налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на рекламу включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т.ч. объявления в печати, передача по радио и телевидению.);
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление выставочных площадок (стендов);
- расходы на иные виды рекламы, для целей налогообложения признавать в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Основание: п.4 ст. 264 НК РФ

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов (наличие приказа, договора, плана повышения квалификации работников)

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам университета для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 НК РФ.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

Резервы предстоящих расходов не создавать.

2.16. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 НК РФ.

2.17. К обслуживающим производствам и хозяйствам университета относить объекты жилищно-коммунального хозяйства (общежития, общежитие гостиничного типа) и объекты социально-культурной сферы (спортивно-оздоровительный лагерь). Расходы обслуживающих производств университета рассматриваются обобщенно как расходы имущественного комплекса.

Основание: ст. 275.1

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Определение даты реализации товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 1 статьи 167 гл. 21 НК моментом определения налоговой базы считать наиболее раннюю из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав;

Предоставление декларации и уплату налога на добавленную стоимость производить по месту нахождения головной организации без распределения по обособленным подразделениям;

Декларацию представлять в налоговый орган по месту учета университета в сроки, установленные п.5 ст. 174 НК РФ.

Обязанность по уплате сумм налога на добавленную стоимость возложить на Университет с последующим восстановлением платежей филиалом (оформление извещения ф. 0504805).

3.2. Организация раздельного учета при начислении НДС.

Университет организует раздельный учет налоговой базы по облагаемым и не облагаемым НДС оборотам.

К не облагаемым налогом видам деятельности относить:

- платные образовательные услуги;
- платные медицинские услуги;
- платные стоматологические услуги;
- выполнение НИР;

Основание: пп.10 п.2 ст. 149 НК РФ

- по услугам столовой по реализации продуктов общественного питания

Основание: п.п.5 п.2 ст. 149 НК РФ

- медицинские товары, согласно перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

Основание: п.п.1 п.2 ст. 149 НК РФ

- реализация макулатуры;

Основание: п.п. 31 п. 2 ст. 149 НК РФ.

К облагаемым налогом видам деятельности относить:

- платные медицинские услуги, оказанные на кафедрах университета;
- услуги по проживанию в студенческих общежитиях;
- услуги по проживанию в общежитии гостиничного типа;
- услуги спортивно-оздоровительного лагеря (проживание, питание);
- услуги издательской деятельности;
- услуги по изготовлению лекарственных препаратов,

реализация лекарственных средств;

- услуги столовой по реализации покупных продуктов питания;
- платные услуги иностранным студентам;
- ветеринарные услуги;
- услуги физкультурно-оздоровительного комплекса;
- консультационные услуги.

Основание: п. 4 ст. 149, гл. 21 НК РФ.

- реализация лома от разборки основных средств. НДС исчисляется налоговым агентом.

Основание: п. 3, подп. «б» п. 5 ст. 2 Закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.120, 0.401.10.130, 0.401.10.180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета.

3.3.В торговых точках, по услугам общественного питания (розничная продажа покупных товаров), раздельный учет вести с использованием формулы товарного баланса:

$$P = ЗН + П - ПВ - ЗК$$

Где: P – продажа товаров за период;

ЗН и ЗК – остатки товаров соответственно на начало и конец периода;

П – поступление товара за период;

ПВ – прочее выбытие товаров за период;

В конце каждого месяца расчет показателя «P» по данной формуле делать отдельно по каждому наименованию товаров с последующим подсчетом общей суммы продажи товаров с разными ставками НДС.

Продажа товаров другой группы (необлагаемой НДС) определять путем вычитания из общей суммы выручки столовой суммы продажи товаров, которая была рассчитана на основании формулы товарного баланса. Рассчитав показатель «P» по группе товаров со ставками НДС 10 и 18 процентов, расчет НДС производить по общей ставке 18%.

3.4.Все выполняемые открытые (несекретные) научно-исследовательские работы подлежат государственной регистрации в соответствии с требованиями действующей нормативной документации (Положение, утвержденное приказом Миннауки России от 17 ноября 1997 г. № 125).

Копия регистрационной карты с номером государственной регистрации НИР служит документом, подтверждающим право учреждения на налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость, предусмотренные законодательством РФ. Все научно-исследовательские работы должны иметь техническое задание на выполнение работ.

3.5.По истечению налогового периода оформлять единую книгу продаж и книгу покупок по университету на бумажном носителе.

Нумерация всех счетов-фактур (в том числе и счет-фактура на отгрузку, счет-фактура на аванс и корректировочный счет-фактура) производится в общем хронологическом порядке в порядке возрастания с начала календарного года.

Основание: пп. 1 п. 5, пп. 1 п. 5.1, пп. 1 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при

расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, Письма Минфина России от 16.10.2012 N 03-07-11/427, от 10.08.2012 N 03-07-11/284.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом ректора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

Основание: абз. 2 п. 6, п. 9 ст. 169 НК РФ

Если операция, совершаемая Университетом, не облагается НДС, то счет-фактура не выставляется.

Основание: п. 3 ст. 169 НК РФ, N 420-ФЗ "О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28 декабря 2013 г.

Филиалу книги покупок и книги продаж, счета-фактуры предоставлять в срок до 10 числа каждого месяца. Нумерация счетов фактур Пятигорского филиала – цифровой индекс дробь 5. Филиалу вести книги покупок и книги продаж в качестве отдельных разделов единых книг покупок и продаж по университету.

Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 г № 735 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Закрепить за обособленными подразделениями университета индексы для нумерации счетов-фактур:

| п/п | Наименование обособленного подразделения | индекс |
|-----|--|--------|
| 1. | Учебно-производственная аптека ВолгГМУ | 1 |
| 2. | Издательство ВолгГМУ | 2 |
| 3. | Столовая ВолгГМУ | 3 |
| 4. | ФУВ | 4 |
| 5. | Филиал Пятигорск | 5 |

3.6. Средства целевых поступлений и субсидий в рамках государственного задания не включать в расчеты по налогу на добавленную стоимость.

3.7. В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Основание: п. 5.1 ст. 174 НК РФ.

3.8. При получении от налогового органа требований в электронном форме, передавать налоговому органу квитанцию о приеме требований в электронной форме, в течение шести дней со дня их отправления налоговым органом.

Основание: п.5.1 ст.23 НК РФ.

3.9. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:
- Проректор;
- Заместитель главного бухгалтера.

3.10. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам) столовой и аптеки Университета, расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности, на основании счетов-фактур от поставщиков.

4. Транспортный налог.

4.1. Транспортный налог исчислять на основании гл.28 НК РФ и региональным Законом «О транспортном налоге». Формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество университета.

4.2. Объектом налогообложения признавать транспортные средства в соответствии со статьей 358 НК РФ.

4.3. По истечении налогового периода Декларацию по транспортному налогу представлять в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств.

4.4. Обязанность по исчислению и уплате сумм транспортного налога возложить на Пятигорский филиал по зарегистрированным за ним транспортным средствам.

5. Налог на имущество организации.

5.1. Налог на имущество организации относится к региональным налогам и установлен Гл. 30 НК РФ (п.3 ст.12, п.1 ст. 14, ст.372 НК РФ) и региональным Законом «О налоге на имущество организаций».

5.2. Налоговую базу по налогу на имущество определять отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головного учреждения, и имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению филиала, имеющего отдельный баланс.

Основание: п.1 ст. 376 НК РФ.

5.3. Движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013г. в качестве основного средства с 3 по 10 амортизационных групп является объектом налогообложения.

Основание: п.1 ст.381 НК РФ.

5.4. Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц с 01.01.2013 г. облагается налогом по льготной ставке. Основание: п. 70 ст. 2 Закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

5.5. Декларацию по налогу на имущество филиала представлять в налоговый орган, по месту нахождения имущества. Обязанность по исчислению и уплате сумм налога на имущество возложить на Пятигорский филиал.

5.6. Формировать налоговую базу по налогу на имущество согласно статьям 374,375 НК РФ.

5.7. Налоговую ставку определять в соответствии с законодательством региона.

5.8. Закрепить объекты недвижимого имущества университета для начисления налога на имущество:

- Здание главного корпуса по адресу: г. Волгоград, пл. Павших Борцов, 1
- Здание учебного корпуса №2 по адресу: г. Волгоград, ул. Пугачевская, 3
- Здание учебного корпуса №3 с пристройкой по адресу: г. Волгоград, ул. Рокоссовского, 1
- Нежилые помещения учебного корпуса №4 по адресу: г. Волгоград, ул. Герцена, 10
- Здание учебного корпуса №5 по адресу: г. Волгоград, ул. Ким, 20
- Здание общежития №1 по адресу: г. Волгоград, ул. Ким, 18
- Здание общежития №3 по адресу: г. Волгоград, ул. Козловская, 45а
- Здание общежития №4 по адресу: г. Волгоград, ул. Хиросимы, 8
- Спальный корпус спортлагеря по адресу: Волгоградская обл. Среднеахтубинский р., п. Куйбышев, ул. Октябрьская, 47
- Здание по адресу: г. Волгоград, ул. Дзержинского, 45
- Здание по адресу: г. Волгоград, ул. Дегтярева, 49
- Клиника №1 по адресу г.Волгоград. ул. Никитина, 64

5.9. Закрепить объекты недвижимого имущества Пятигорского филиала для начисления налога на имущество:

- по адресу местонахождения участка: Даут, КЧР;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Калинина, 11;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Кучуры, 1;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Ленина, 3;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Тольятти, 315;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Пестова, 12;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Кирова, 79;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Кирова, 33.

5.10. Исчисление производить в процентном соотношении из бюджетных и внебюджетных средств согласно договорам аренды, договорам безвозмездного пользования и поэтажным планировкам.

6. Плата за загрязнение окружающей природной среды.

6.1. Плату за загрязнение окружающей природной среды исчислять на основании Федерального закона № 7-ФЗ от 10.01.2002г., и постановления Правительства РФ № 632 от 28.08.1992г. с последующими их дополнениями и изменениями. Ответственность за исчисление платы за загрязнение окружающей природной среды возложить на ведущего инженера по охране окружающей среды университета.

7. Водный налог

7.1. Водный налог исчислять на основании главы 25.2 НК РФ.

7.2. Для целей исчисления и уплаты налога инженеру университета представлять в налоговую группу сведения о фактических объемах воды (в куб. м), забранной в соответствии с лицензией на право пользования недрами поквартально в сроки не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным периодом.

Местные налоги.

8. Земельный налог.

8.1. Земельный налог исчислять на основании гл.31 НК РФ. Объектом налогообложения признавать земельные участки в соответствии с п.1 ст.389 НК РФ.

8.2. Налоговую базу определять в отношении каждого земельного участка как его кадастровую стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровую стоимость земельного участка определять в соответствии земельным законодательством Российской Федерации.

8.3. Университету и филиалу определять налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащих им на праве постоянного (бессрочного) пользования.

8.4. По истечении налогового периода представлять в налоговый орган декларацию по месту нахождения земельных участков:

- головного учреждения;
- Пятигорского филиала.

Обязанность по исчислению и уплате сумм земельного налога, подачу декларации по филиалу возложить на Пятигорский филиал.

8.5. Закрепить земельные участки университета для начисления земельного налога по кодам бюджетной квалификации:

- Здание главного корпуса по адресу: г. Волгоград, пл. Павших Борцов,1
- Здание учебного корпуса №2 по адресу: г. Волгоград, ул. Пугачевская, 3
- Здание учебного корпуса №3 с пристройкой по адресу: г. Волгоград, ул. Рокоссовского,1
- Нежилые помещения учебного корпуса №4 по адресу: г. Волгоград, ул. Герцена,10
- Здание учебного корпуса №5 по адресу: г. Волгоград, ул. Ким,20
- Здание общежития №1 по адресу: г. Волгоград, ул. Ким,18
- Здание общежития №3 по адресу: г. Волгоград, ул. Козловская,45а
- Здание общежития №4 по адресу: г. Волгоград, ул. Хиросимы,8
- Спальный корпус спортлагеря по адресу: Волгоградская обл. Среднеахтубинский р., п. Куйбышев, ул. Октябрьская,47
- Здание по адресу: г. Волгоград, ул. Дзержинского,45
- Здание по адресу: г. Волгоград, ул. Дегтярева,49
- Клиника №1 по адресу г.Волгоград. ул. Никитина,64

8.6. Закрепить объекты недвижимого имущества Пятигорского филиала для начисления налога на имущество:

- по адресу местонахождения участка: Даут, КЧР;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Калинина,11;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Кучуры,1;
- по адресу местонахождения участка: г. Пятигорск, ул. Ленина,3;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Тольятти,315;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Пестова, 12;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Кирова,79;
- по адресу местонахождения участка: г.Пятигорск, ул. Кирова,33.

8.7. Исчисление производить в процентном соотношении из бюджетных и внебюджетных средств согласно договорам аренды, договорам безвозмездного пользования и поэтажным планировкам.

9. Налог на доходы физических лиц.

- 9.1. Налог на доходы физических лиц исчислять на основании гл.23 НК РФ.
- 9.2. Предоставлять стандартные налоговые вычеты по НДФЛ по заявлению от работника.

9.3. Применять порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 НК РФ, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансового обеспечения:

- сумма полагающихся налоговых вычетов делится между источниками финансового обеспечения пропорционально окладу (тарифной ставке) за отработанные часы по каждому источнику;

9.4. Лицами, ответственными за ведение карточек 1-НДФЛ по университету установленной формы, являются: ведущий бухгалтер расчетного отдела, бухгалтеры расчетного отдела.

9.5. Лицом, ответственным за ведение карточек 1-НДФЛ по Пятигорскому филиалу установленной формы, является: ведущий бухгалтер расчетного отдела.

9.6. Излишне удержанная из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

10. Страховые взносы.

10.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в ПФ РФ вести по каждому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальных карточках;

10.2. Лицом ответственным, за сдачу отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ по университету, является бухгалтер расчетного отдела.

10.3. Лицом ответственным, за сдачу отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ по Пятигорскому филиалу, является ведущий бухгалтер расчетного отдела.

Главный бухгалтер



Л.М.Рожина

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРИКАЗ

от 28.12.2018

№ 1903-КМ

В связи с введением изменений с 01.01.2019 года в налоговое законодательство

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Учетной политики утвержденной приказом ФГБОУ ВО ВолгГМУ Минздрава России от 29.12.2017 г. №1931-КМ.
2. Дополнить п.п. 2 п. 3:
«К облагаемым видам деятельности относить:
- реализация макулатуры
Основание: Закон от 02.06.2016 №174ФЗ.»
3. Внести изменения в п.п. 3 п. 3:
«Рассчитав показатель «Р» по группе товаров со ставками НДС 10% и 20%, расчет НДС произвести по общей ставке 20%
Основание: п.п. «В» п.3 ст.1, ч. 4 ст. 5 Закона от 03.08.2018 №303-ФЗ.»
4. Внести изменения в п.п. 3 п. 5:
«Движимое имущество не признается объектом налогообложения
Основание: п. 19–24 ст. 2, ч. 2 ст. 4 Закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ.»
5. Исключить п.п. 4 п. 5
Основание: п. 19–24 ст. 2, ч. 2 ст. 4 Закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ.
6. Централизованной бухгалтерии, для ознакомления с Учетной политикой всех работников учреждения разместить на официальном сайте Университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «централизованная бухгалтерия».
7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера университета Л.М. Рожину.
8. Данная Учетная политика обязательна к применению всеми обособленными подразделениями.

Ректор



В.И. Петров