Министерство здравоохранения Республики Карелия
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Карелия «Петрозаводский базовый медицинский колледж»

ПРИКАЗ

«29» декабря 2023 года № 291

г. Петрозаводск

О применении Положения об учетной политике учреждения для целей налогообложения на 2024 год

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 05.08.2000 № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового Кодекса Российской Федерации», а также глав 21, 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, Положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Применять с 01 января 2024 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в ранее действующую учетную политику для целей налогообложения Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Республики Карелия «Петрозаводский базовый медицинский колледж».

2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Е.И. Аксентьева

Министерство здравоохранения Республики Карелия
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Карелия «Петрозаводский базовый медицинский колледж»

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ГАПОУ РК «Петрозаводский базовый медицинский колледж»
_____ Е.И. Аксентьева
«29» декабря 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Республики Карелия «Петрозаводский базовый медицинский колледж» для целей налогообложения на 2024 год

Введено в действие: Приказом № 291 от «29» декабря 2023 года
Дата введения «29» декабря 2023 года

г. Петрозаводск

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике Государственного автономного профессионального образовательного учреждения Республики Карелия
«Петрозаводский базовый медицинский колледж»
для целей налогообложения на 2024 год

1. Организационный раздел

1.1 Государственное автономное профессиональное образовательное учреждения Республики Карелия «Петрозаводский базовый медицинский колледж» (далее - учреждение) осуществляет налоговый учет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, как учреждение, осуществляющее образовательную деятельность и предоставляющее в пользование жилые помещения студентам учреждения, с использованием средств автоматизации – специализированного программного обеспечения «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения».
1.2 Вести налоговый учет в рамках системы бухгалтерского учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Все учетные регистры налогового учета, формируемые в специализированной бухгалтерской программе.
1.3 Ведение налогового учета осуществляется Государственным казенным учреждением Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия» (далее – ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии») по договору об оказании услуг по бухгалтерскому и налоговому учету средств, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
1.4. Ответственным лицом по ведению налогового учета, составлением отчетности в налоговые органы, ведением расчетов с бюджетом, перечислением налогов в бюджет и соблюдением сроков перечисления налогов в соответствии с должностной инструкцией является главный бухгалтер, указанный в договоре (соглашении) на бухгалтерское обслуживание.
1.5 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счет - фактурах: право первой подписи – директор, заместители директора;
Право второй подписи –главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» и лица указанные в приказе учреждения.
1.6 Учреждение осуществляет образовательную деятельность, предоставление жилых помещений студентам согласно прейскуранту цен, утвержденного руководителем учреждения и Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденным Министром здравоохранения Республики Карелия.
1.7 Расходы, связанные с оказанием услуг, осуществляются в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденным Министром здравоохранения Республики Карелия.
1.8 Для определения налоговой базы ведутся регистры налогового учета доходов и расходов. Регистры формируются из бухгалтерских регистров на основании журналов операций. Данные для учета доходов и расходов формируются из регистров бухгалтерского учета (карточка счета 40110130 – доходы, карточка счета 10960000 - затраты).

2. Методологический раздел

2.1 Налог на прибыль

2.1.1 Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать:
- метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Датой получения дохода считать день оказания услуг и представления покупателю расчетных документов (счет-фактура, акт выполненных работ, услуг).

2.1.2 Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

Раздельный учет осуществлять в соответствии с Инструкцией N 174н, Инструкцией к Единому плану счетов N 157н путем отражения операций по деятельности, осуществляемой за счет источника финансового обеспечения:
2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
5 – целевые субсидии.

2.1.3 Поступление доходов от физических лиц производится через Сбербанк РФ.

2.1.4 Доходами для целей налогообложения признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ. При этом:
- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по счетам - 2.205.20 «Расчеты по доходам от собственности», 2.205.30 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг", 2.205.70 «Расчеты по доходам от операций с активами», 2.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в соответствии со статьями 149, 284 Налогового Кодекса Российской Федерации, в редакции Федерального закона от 29.11.2021 № 383-ФЗ.

2.1.5 Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ.
Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход (КФО=2), определять на основании оборотов по счетам:
2.109.00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" - "Расходы, уменьшающие налоговую базу";
2.401.20 "Расходы текущего финансового года" - "Расходы, не уменьшающие налоговую базу".

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход и связанные с ведением такой деятельности.

Расходы, производимые в порядке исполнения Плана ФХД, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ.
Расходами признаются затраты в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

2.1.6 Определить состав прямых расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
-сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доходы деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ.

Расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент начисления. 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, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

Датой осуществления материальных расходов признается дата списания по фактической себестоимости (метод оценки по средней стоимости). Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (статья 254 НК РФ).

Амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. На объекты основных средств стоимостью до 100000 рублей включительно и сроком полезного использования более 12 месяцев амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию (Налоговый Кодекс Российской Федерации). При этом допускается только амортизация амортизируемого имущества, используемого для выполнения работ, оказания услуг. Амортизация начисляется ежемесячно в последний день месяца (метод начисления– линейный) в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г № 157н.

Датой осуществления иных расходов (транспортные услуги, услуги связи, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги и прочие) признается дата подписания акта об оказании работ, услуг.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации 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 счетов-фактур, актов выполненных работ.

2.1.7 К косвенным (накладным) расходам на производство и реализацию в налоговом учете относятся все иные суммы расходов (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ). Данные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль в полном объеме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически произведены.

2.1.8 После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения

2.1.9 Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

2.1.10 Налоговым периодом признается календарный год.
2.1.11 Отчетными периодами признаются: квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

2.2 Налог на добавленную стоимость

2.2.1 Доходы учреждения от оказания образовательных услуг входят в перечень операций, не облагаемых НДС на основании п.п.14 пункта 2 статьи 149 Налогового Кодекса РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета для операций освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 Налогового Кодекса РФ и по операциям реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению (доходы от аренды, доходы от проживания в общежитии и прочих операций).
2.2.2 Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета (вид дохода) в разрезе облагаемых и необлагаемых операций) (ст.170 НК РФ).
2.2.3 Доходы от операций, освобождаемых от налогообложения (образовательные услуги) относить на аналитический счет бухгалтерского учета 205.31 с КБК (раздел, подраздел) - 0705.

Доходы от операций, подлежащих налогообложению (проживание в общежитии, доходы от аренды, доходы от сдачи макулатуры, металлолома и прочие с учетом пп. 10 и пп.14.1 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ) относить на аналитический счет бухгалтерского учета 205.31с КБК (раздел, подраздел) – 0704.
2.2.4 Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.
Принимаются к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, приобретенным для осуществления предпринимательской деятельности (проживание в общежитии, аренда и пр.) по КБК 0704 счет бухгалтерского учета 2.210.12.
2.2.5 Не являются объектом налогообложения операции, перечисленные в статье 146 Налогового Кодекса РФ.
2.2.6 Ведение учета выставленных и полученных счетов-фактур осуществляется в книге продаж и книге покупок с регистрацией в журнале учета выставленных и полученных счетов-фактур. Их заполнение и составление осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

2.3 Налог на имущество

2.3.1 Налог на имущество начисляется в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации по ставкам, утвержденным Законом Республики Карелия. Учреждение использует налоговую ставку 2,2% в соответствии с пунктом 2 статьи 372 Налогового Кодекса РФ, установленной статьей 10 Закона РК «О внесении изменений в Закон РК «О льготах (ставках налогов) и сборов на территории Республики Карелия» от 30 декабря 1999 года № 384-ЗРК.

2.3.2 Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.
2.3.3 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога производится учреждением самостоятельно. Учреждение вносит авансовые платежи по налогу на имущество в срок до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
2.4 Земельный налог
2.4.1 Земельный налог начисляется в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации по ставкам, установленным Решением Петрозаводского городского совета.
2.4.2 Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения. Налоговая ставка 1,5 % от кадастровой стоимости земельных участков.
2.4.3 Уплата налога производится учреждением по месту нахождения участка. Учреждением вносятся авансовые платежи.
2.5 Транспортный налог
2.5.1 Объектом налогообложения является транспортное средство, зарегистрированное в установленном законодательством порядке и принадлежащее учреждению.
2.5.2 Налоговой базой признается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.
2.5.3 Для исчисления транспортного налога применяются ставки, установленные законом № 384-ЗКР от 30 декабря 1999 года «О налогах (ставках налогов) на территории Республики Карелия».
2.5.4 Учреждением вносятся авансовые платежи по транспортному налогу. Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.
.

Заместитель главного бухгалтера И.С. Пиндечук