

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

«ЦЕНТРАЛЬНАЯ МЕДИКО-САНИТАРНАЯ
ЧАСТЬ № 38
ФЕДЕРАЛЬНОГО МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОГО
АГЕНТСТВА»
(ФГБУЗ ЦМСЧ № 38 ФМБА России)

ПРИКАЗ

08.04.2022 № 166

"Об утверждении Учетной политики
Учреждения в целях организации
налогового учета и отчетности на 2022 год"

В связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации в налоговом учете:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2022 года.
2. Отделу канцелярии довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации налогового учета.
3. Контроль над исполнением приказа возложить на заместителя начальника по экономическим вопросам, заместителя главного бухгалтера.

Начальник



П.Н.Рязанов

Рассылка:

1. в дело
2. в бухгалтерию

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По налогу на добавленную стоимость отчетным периодом считается квартал (отчетность ежеквартальная).

1.2. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать. Вид представления – электронный, согласно п.5 ст. 174 НК РФ.

1.3. Объектами налогового учета являются:

а) операции по реализации услуг,

б) имущество, доход,

в) стоимость реализованных товаров,

г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры налогового учета.

1.5. Система налогового учета ведется в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. При ведении налогового учета по налогу на добавленную стоимость руководствоваться главой № 21 Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ ставка налога составляет 20%. Налоговый период по НДС составляет квартал (ст.163 НК РФ). Срок для подачи отчетности по НДС – не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (п. 5. ст. 174 НК РФ).

Декларация представляется по текущей установленной форме и установленному формату в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи)

2.2. Объектом налогообложения НДС ФГБУЗ ЦМСЧ №38 ФМБА России следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации услуг учреждения без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. (ст. 145 НК РФ)

2.3. Учреждение использует право на освобождение операций, перечисленных в пункте 3 статьи 149 НК РФ.

Непосредственно к осуществляемым видам деятельности, освобождаемым от налогообложения относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

- услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам со стационарными лечебными учреждениями и поликлиническими отделениями;
- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;
- услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;
- услуги патолого-анатомические;
- услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным;
- продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми медицинских организаций и реализуемых ими в Учреждениях.

2.4. При исчислении НДС применять метод «по отгрузке» на основании Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ (в редакции от 24.11.2014).

2.5. Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций).

(Ст. 170 НК РФ)

2.6. Руководствуясь Письмами ФНС России № ШТ-6-03/340@ от 23.04.2007г., № ШТ-6-03/1040@ от 27.10.2006г. и п.2 Письма ФНС России № ШС-2-3/86@ от 04.02.2010г. в рамках договоров по возмещению арендатором коммунальных и эксплуатационных расходов арендодателя, в Учреждении не относятся к операциям по реализации товаров, (услуг), указанные платежи (компенсационные выплаты) не учитываются арендодателем при определении налоговой базы. В связи с этим, арендатору счет-фактуры не выставляются и такие операции не облагаются НДС. Налогообложение услуг по содержанию имущества (обслуживание зданий) производится в общем порядке, так как является реализацией услуг, а именно осуществляется силами и за счет арендодателя.

2.7. Ведение книги покупок и книги продаж, дополнительных листов к ним, а также журналов учета полученных, выставленных счетов-фактур производится на основании Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011г. и Постановления Правительства от 19 января 2019 г. № 15.

Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Учреждения.

Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

2.8. Средства на финансирование субсидии на государственное задание средства обязательного медицинского страхования, средства, полученные по родовым сертификатам и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей налогообложения.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

2.9 Пунктом 3 ст.161 гл.21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ установлен особый порядок применения налога на добавленную стоимость при реализации на территории Российской Федерации услуг по предоставлению в аренду федерального имущества. Так в соответствии с данным порядком исчислять и уплачивать в бюджет соответствующую сумму налога на добавленную стоимость обязаны арендаторы такого имущества. В отношении услуг по предоставлению в аренду государственного имущества, переданного организации в оперативное управление, особенностей по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость гл.21 НК РФ не предусмотрено.

Также услуга по предоставлению в пользование гражданину жилого помещения (на основании договора найма/аренды жилого помещения организацией, которой такое жилое помещение принадлежит на праве аренды, освобождается от налогообложения НДС.

В частности, освобождены от налогообложения НДС услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (согласно пп.

10 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ) – письмо Минфина России № 03-07-11/44922 от 01.08.2016г.

3. Налог на прибыль организаций.

3.1. При ведении налогового учета по налогу на прибыль руководствоваться главой № 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Налогооблагаемую базу определять в соответствии как разницу полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности. Прибыль считается нарастающим итогом с начала года. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (ст.285 гл.25 НК РФ).

Декларация представляется по текущей установленной форме и установленному формату в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи).

3.2. При ведении учета на основе регистров налогового учета использовать программные настройки установленного программного обеспечения (ст. 314 НК РФ)

3.3. Доходы и расходы учреждения признавать методом начисления (ст. 271-273 НК РФ)

3.3.1 Доходы в налоговом учете, если услуги оказаны в одном месяце, а акт составлен и подписан в другом месяце отражаются в том периоде, в котором услуга была фактически оказана, не зависимо от даты составления акта об оказании услуг или даты подписания его заказчиком. Доход от реализации отражается на дату их фактического оказания. (п. 1 ст. 39, п.3 ст. 271 НК РФ.)

3.4. Доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, признаются целевые поступления на содержание Учреждения и ведение им уставной деятельности (п.2 пп.1 ст.251 НК РФ). К таким доходам относятся доходы в виде субсидии, предоставленные вышестоящей организацией, так как эти суммы признаются средствами целевого финансирования; пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст.582). Средства, полученные учреждением за оказанные услуги по программе обязательного медицинского страхования от страховых компаний, средства полученные по талонам «родовые сертификаты» так же являются целевым финансированием. При определении базы не учитываются также доходы в виде имущества, безвозмездно полученного Учреждением на ведение уставной деятельности (п.1 пп.22 ст.251 НК РФ). Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

3.5. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом (п.1 ст. 259 НК РФ)

3.6. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п.7 ст.258 НК РФ)

3.7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: по средней стоимости (п.8 ст. 254 НК РФ)

3.8. Для проведения ремонта основных средств предстоящих расходов на ремонт не создавать. (п.2 ст.324 НК РФ)

3.9. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать (п.3 ст. 266 НК РФ)

3.10. Доход от сдачи имущества в аренду признавать внереализационными доходами (п.4 ст.250 НК РФ). По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату, установленную п. 4 ст. 271 НК РФ.

3.11. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относить:

а) все материальные расходы, определяемые согласно ст. 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

При списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности, расходный материал, запасные части, приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Включать в прямые расходы оплату труда по заключенным договорам гражданско-правового характера на работников, не состоящих в штате организации непосредственно задействованных в оказании медицинских услуг.

Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель учета рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда, положение о премировании.

в) суммы взносов на обязательное социальное и пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации продукции (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

(п.1 ст. 318 НК РФ)

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Расчет годовой суммы амортизации используемого объекта основных средств, нематериальных активов производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

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

При проведении учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную, положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимать при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения.

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

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и/или нематериальных активов по любым основаниям.

Суммы прямых расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода в полном объеме.

3.12. При оказании услуг суммы прямых расходов, которые имели место в текущем отчетном (налоговом) периоде в рамках этой деятельности, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (абз.3 п.2 ст. 318 НК РФ)

3.13. К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Косвенные

расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

3.14. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат.

В соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, (включая суммы начисленной амортизации), расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо (для приготовления пищи) включать в состав прочих расходов.

В составе прочих материальных расходов учитывается книжная и иная печатная продукция, которая в соответствии с требованиями нормативных документов не подлежит учету в составе библиотечного фонда.

Суммы налогов и сборов, начисленные 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 повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов согласно условиям, прописанным в коллективном договоре.

Расходы, приходящиеся на вспомогательные службы, общебольничный немедицинский персонал и административно-хозяйственную часть включать в состав косвенных расходов и относить на себестоимость медицинских услуг полностью в том налоговом периоде, в котором были произведены.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

Распределение фактических расходов, косвенно относящихся к оказанию услуг производить пропорционально видам доходов от ведения данной деятельности, определенных методом начисления, в общем объеме доходов учреждения от этой деятельности в отчетном периоде. Отчетным периодом определить один месяц.

Датой осуществления расходов по оплате услуг сторонних организаций поименованных в ст. 264, 265 НК признается дата предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов согласно пп.3 п.7 ст.272НК.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

Налогооблагаемую базу определять в соответствии как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год). Уплатить (зачесть) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Налоговые ставки применять в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

3.15. При заполнении «Сведений о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации», согласно Приказа ФНС от 21.11.2011г. № ММВ-7-3/892@,

к немедицинским доходам относятся доходы, такие как:

- а) сумма дохода от ритуальных услуг
- б) пени с поставок, суммы принудительного изъятия
- в) доход от сдачи имущества в аренду
- г) плата за возмещение коммунальных платежей (без налога на добавленную стоимость)
- д) сдача металлолома; доходы от операций с активами
- е) стирка и глажка белья
- ж) камерная дезинфекция принадлежностей
- з) прочие доходы, не относящиеся к медицинской деятельности

4. Земельный налог

Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл.31 НК РФ ст.387-398. Налог и авансовые платежи уплачиваются учреждением в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Объектами налогообложения являются земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного) пользования. В соответствии с решением Сосновоборского городского округа налоговая ставка установлена 0,7% от кадастровой стоимости участков.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого земельного участка.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года, начисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

5. Транспортный налог

Порядок налогообложения транспортных средств в Российской Федерации определен гл.28 НК РФ ст.356-363, Налог и авансовые платежи уплачиваются учреждением в бюджет по месту нахождения транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года, начисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки.

6. Налог на имущество

Порядок исчисления налога на имущество в Российской Федерации определен гл.30 НК РФ ст.372-386, Налог и авансовые платежи уплачиваются учреждением в бюджет по месту нахождения объектов недвижимого имущества, признаваемых объектами налогообложения.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период. Среднегодовая стоимость

имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Налоговая ставка устанавливается законом субъектов Российской Федерации и составляет 2,2 %.

По истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговая декларация по налогу.

Зам.главного бухгалтера

О.А.Кирина

Согласовано:

Зам. по экономическим вопросам

С.Ю.Кучкова