

Учетная политика для целей налогообложения

I. Общие положения

II.

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе бюджетов разного уровня и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ), а также в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф) с разработкой регистров налогового учета (Приложение).

ГБУЗ РБ ГБ№ 1 г. Октябрьский осуществляет оказание платных медицинских услуг населению и юридическим лицам, согласно лицензии, утвержденной МЗ РБ, сметы доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и прейскуранта. При ведении приносящей доход деятельности организация ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных средств и иного имущества в виде безвозмездной помощи, в рамках целевого финансирования и за счет иных источников (п. 6, п. 14 ст. 251 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Расчеты с населением за предоставленные платные медицинские услуги осуществлять с применением контрольно-кассовой техники и безналичным путем через учреждения банков, посредством зачисления сумм на внебюджетный счет.

Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.

Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С:Предприятие. 1С-Рарус:Комплексный учет питания, ГСМ и автотранспорта для государственных учреждений, редакция 2,0».

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

II Налог на добавленную стоимость

В рамках предпринимательской деятельности учреждение занимается облагаемыми и необлагаемыми операциями (п. 4 ст. 149 НК РФ). В связи с этим оно ведет отдельный учет НДС, используя для этого регистры бухгалтерского и налогового учета.

Моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по мере отгрузки (передачи товара (работы, услуги), что датой выполнения работ признается день подписания акта сдачи-приемки отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя или перевозчика (п.1 ст.167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»).

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (или иным распорядительным документом) по организации (п.6 ст.169 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»).

Возобновлять нумерацию выставляемых счетов-фактур каждый календарный год.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости (абз. 3 ст. 313 НК РФ).

Медицинские услуги (услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по ОМС; оказываемые населению услуги по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 20.02.2001 № 132; услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению; услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного; патологоанатомические услуги; услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным) не подлежат обложению НДС (пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Учреждение предоставляет следующие услуги, которые подлежат обложению НДС:

- Возмещение расходов по оказанию услуг передвижного мобильного центра

- Дежурство бригады "Скорой медицинской помощи" для медицинского обслуживания мероприятий
- Транспортные услуги (перевозка пациентов)
- Сдача в аренду помещений
- Организация лечебного питания
- Стерилизационные услуги
- Услуги платной палаты с комфортными условиями пребывания.

НДС перечислять ежеквартально на единый налоговый счет в составе единого налогового платежа. Срок уплаты – 28-е число. Если 28-е число попадает на нерабочий день, то налог перечисляют в бюджет не позднее первого рабочего дня, следующего за нерабочим днем (п. 7 ст. 6.1, п. 1 ст. 174 НК). Порядок уплаты зависит от того, кто уплачивает налог:

Уведомления в ИФНС подаются ежеквартально не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей.

Декларацию по НДС представляется в ИФНС по месту учета не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом.

III. Налог на прибыль

Применять метод начисления (по мере оказания услуг и представления расчетных документов, заключения договоров) определения доходов (осуществления расхода) от оказания платных услуг статьи 271, 272, Налогового кодекса РФ.

В целях налогового учета на объекты основных средств, приобретенных за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в том числе:

- на объекты недвижимого имущества при принятии объекта к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:
 - стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта с включением в состав затрат;
 - стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется ежемесячно линейным методом и включается в состав затрат в размере 1/12 годовой суммы;
- на объекты движимого имущества и объекты нематериальных активов:
 - на объекты библиотечного фонда и нематериальных активов стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию с включением в состав затрат;
 - на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется ежемесячно линейным методом и включается в состав затрат в размере 1/12 годовой суммы;
 - на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;
 - на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 100000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию с включением в состав затрат.

Материальные запасы, приобретенные за счет средств от предпринимательской деятельности в пределах 100% включать в себестоимость (затраты) в момент передачи в эксплуатацию по средней фактической стоимости.

Фактические расходы на ремонт основных средств относятся на расходы на содержание учреждения по мере выполнения ремонтных работ.

В целях исчисления налога на прибыль согласно п.1 ст.318 НК РФ в составе прямых расходов учитываются расходы на оплату труда врачей, непосредственно участвующих в оказании медицинских услуг (ст.211, ст.213), материальные расходы (ст.272), амортизация медицинского оборудования (ст. 271). Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Распределение расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществлять в общем порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости (абз. 3 ст. 313 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 285 главы 25 НК РФ).

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Прибыль учреждения облагается по ставке 0 процентов (п. 1 ст. 284.1 НК, письмо Минфина от 23.08.2017 № 03-03-06/1/53976). Нулевая ставка действует бессрочно (ст. 2 Закона от 26.07.2019 № 210-ФЗ). Перечень видов медицинской деятельности, доходы от которой облагаются по ставке 0 процентов, утвержден постановлением Правительства от 10.11.2011 № 917.

Для применения нулевой ставки одновременно выполняются несколько условий: наличие лицензии на медицинскую деятельность, не совершаются операции с векселями и производными финансовыми инструментами, а также не превышает минимальный лимиты по доходам и численности персонала (п. 3 ст. 284.1 НК, письмо Минфина от 05.10.2020 № 03-03-06/1/86639). При этом факт переоформления лицензии не лишает права на нулевую ставку (письмо Минфина от 05.10.2020 № 03-03-06/1/86676).

IV. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год (НК РФ, глава 23, статья 216).

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Учреждение перечисляет НДФЛ в составе Единого налогового платежа не позднее сроков установленных пунктом 6 статьи 226 НК РФ:

Если НДФЛ исчислен с 1-го по 22-е число текущего месяца – дата перечисления - позднее 28-го числа текущего месяца;

Если НДФЛ исчислен с 23-го по последнее число текущего месяца (кроме декабря) - дата перечисления - не позднее 5-го числа следующего месяца;

Если НДФЛ исчислен с 23 по 31 декабря - дата перечисления - не позднее последнего рабочего дня года.

Уведомления в ИФНС подаются в разрезе ОКТМО.

Сроки предоставления Уведомления:

Если НДФЛ исчислен с 1-го по 22-е число текущего месяца – дата перечисления - позднее 25-го числа текущего месяца;

Если НДФЛ исчислен с 23-го по последнее число текущего месяца (кроме декабря) - дата перечисления - не позднее 3-го числа следующего месяца;

Если НДФЛ исчислен с 23 по 31 декабря - дата перечисления - не позднее последнего рабочего дня года.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ согласно п.2 ст. 230 НК РФ учреждение сдает:

- за I квартал, полугодие и за 9 месяцев – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- за год – не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом.

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день (п.7 ст 6.1 НК РФ).

V. Взносы по единому страховому тарифу

Объектом обложения единым страховым тарифом признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ч.1 ст.7 Федерального закона № 212-ФЗ).

База для начисления единого страхового тарифа определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом налогообложения, начисленных за расчетный период (календарный год) в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Отчетными периодами по страховым взносам на обязательное страхование признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

Взносы по единому страховому тарифу перечисляются Единым налоговым платежом не позднее 28-го числа следующего месяца (п.3 ст 431 НК РФ). Если соответствующая дата выпадает на день, признанный законодательством или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) не рабочим днем, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п.7 ст 6.1 НК РФ).

Перед уплатой взносов за первый и второй месяцы квартала подаются уведомления о сумме платежа. За третий месяц квартала уведомления не подаются, так как срок предоставления расчета и уведомления совпадают.

VI. Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний рассчитываются ежемесячно исходя из тарифа, который зависит от класса профессионального риска.

Расчетный период по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний — календарный год. Он состоит из отчетных периодов — I квартал, полугодие, девять месяцев, год. Об этом сказано в статье 22.1 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Взносы на травматизм перечисляются не позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным отдельным платежным поручением в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ

VII. Земельный налог

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются согласно гл.31 части второй НК РФ и Решения Совета городского округа г. Октябрьский РБ от 06.09.2012 г. № 68 «Об установлении земельного налога» с 01.01.2013 года.

Объектом налогообложения признаются земельные участки. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость каждого земельного участка по состоянию на 1 января года, являющаяся налоговым периодом.

Налоговая база определяется на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащим на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования (ФЗ от 28.11.2009 г. № 283-ФЗ).

Учреждение уплачивает налог на землю не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст 397 НК РФ).

Авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п.1 ст.397 НК РФ). Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день (п.7 ст 6.1 НК РФ).

Авансовые платежи, уплаченные учреждением, по итогам отчетного периода, засчитываются в счет уплаты по итогам налогового периода.

Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются путем перечисления Единого налогового платежа. Соответствующие суммы налога (авансовых платежей) в бюджеты по месту нахождения земельных участков инспекция распределяет самостоятельно на основании поданных учреждением уведомлений (п.1, пп. 5 п. 5 ст.11.3, п.1 ст.45, п.1 ст 363 НК РФ).

Уведомления в ИФНС подаются ежеквартально не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей.

Налоговая декларация по транспортному налогу в налоговые органы не представляются (Федеральный закон от 15.04.2019 г. № 63-ФЗ).

Декларации по земельному налогу в налоговые органы не представляются (приказ ФНС от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440).

VIII. Транспортный налог

Уплачивается согласно ст. НК РФ и Закона РБ от 27 ноября 2002 года N 365-з «О транспортном налоге» (в ред. от 21.12.2012N 622-3).

Налоговые ставки на транспортные средства устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства в Республике Башкортостан.

Статья 360 НК РФ устанавливает налоговый период по транспортному налогу – календарный год. Отчетным периодом признается первый, второй, третий квартал. Авансовые платежи подлежат уплате не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п.1 ст.363 НК РФ)

Авансовые платежи, уплаченные учреждением, по итогам отчетного периода, засчитываются в счет уплаты по итогам налогового периода.

Налог и авансовые платежи по транспортным средствам, зарегистрированным на учреждение, в том числе на обособленное подразделение, уплачиваются путем перечисления Единого налогового платежа. Соответствующие суммы налога (авансовых платежей) в бюджеты по месту нахождения транспортного средства инспекция распределяет самостоятельно на основании поданных учреждением уведомлений (п.1, пп. 5 п. 5 ст.11.3, п.1 ст.45, п.1 ст 363 НК РФ).

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день (п.7 ст 6.1 НК РФ).

Уведомления в ИФНС подаются в разрезе ОКТМО ежеквартально не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей.

Налоговая декларация по транспортному налогу в налоговые органы не представляются (Федеральный закон от 15.04.2019 г. № 63-ФЗ).

IX. Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия

Регулирование правоотношений в области воздействия на окружающую среду осуществляется следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ (в ред. от 29.12.2010г.№442-ФЗ) «Об охране окружающей среды»;

- Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

- Форма расчета платы негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 (в редакции от 27.03.2008 №182).

Перечисление платы за загрязнение окружающей среды осуществляется природопользователями не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в сроки, устанавливаемые территориальными органами Министерства экологии и природных ресурсов Российской Федерации, итоговый платеж – не позднее 1 марта следующего год. Отчетным периодом является календарный квартал (п.9 Порядка, п.п.1, 2 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006г. № 557 "Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду").

X. Налог на имущество

На основании Пункт 24 части 1 статьи 3 Закона Республики Башкортостан от 28.11.2003 N 43-З "О налоге на имущество организаций"(Редакция от 29.11.2023)

Бюджетные, казенные и автономные учреждения, финансируемые из бюджета Республики Башкортостан и (или) из бюджета ТФОМС Республики Башкортостан или из бюджета муниципального образования, расположенного на территории Республики Башкортостан, в отношении имущества, находящегося в государственной собственности Республики Башкортостан или муниципальной собственности, закрепленного за ними на праве оперативного управления и используемого для осуществления возложенных на них функций, освобождение от уплаты налога на имущество (п. 24 введен Законом РБ от 10.04.2020 N 243-з; в ред. Закона РБ от 26.10.2021 N 454-з)

Главный бухгалтер



Е.В. Гулина