Приложение № 18

к приказу ГАУЗ АСГБ

№ 491от 22.07.2024 года

**Учетная политика**

**для целей налогообложения**

**I. Организационная часть**

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус».

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в [Приложении](#Par5987) № 2 к настоящей Учетной политике.

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера по налогам.

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

Если первичный документ поступил в бухгалтерию учреждения позже даты, которой был оформлен , то к учету он принимается на основании записи даты в журнале регистрации входящей корреспонденции , поставленной при приеме документа."

С 01.07.2017 года в оправдание фактического расхода подотчетных сумм принимаются только чеки онлайн-касс. Исключением являются предприятия и организации, у которых используется ЕНВД."

8. Все перечисления по налогам осуществляются на Единый налоговый счет в рамках действующего законодательства РФ с последующим распределением, согласно поданных уведомлений, расчетов, деклараций.

**II. Методическая часть**

1. Налог на прибыль организаций [>>>](#Par5886)

2. Налог на добавленную стоимость (НДС) [>>>](#Par5941)

3. Земельный налог [>>>](#Par5975)

4. Транспортный налог

5. Налог на имущество

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

7. Страховые взносы в Российской Федерации.

**1. Налог на прибыль организаций**

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в [Приложении](#Par5987) № 2 к настоящей Учетной политике.

1.3. Учет расходов и доходов целевых средств ( средства ОМС, средства субсидий на иные цели, средства родовых сертификатов, средства субсидий на выполнение нормативных затрат государственного задания, другие средства бюджета, средства пожертвований) и средства полученные от приносящей доход деятельности, розничной продажи ведется раздельно.

1.4. Доходами признаются:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг*;*

- внереализационные доходы*.*

1.5. Налоговая ставка определяется в соответствии с действующим законодательством.

1.6. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные запасы, определяемые в соответствии с НК РФ;

- расходы по работам и услугам, осуществляемым в процессе изготовления услуги ( выполнения работы);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

1.7. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

1.8. Состав внереализационных расходов определяется в соответствии с НК РФ.

1.9. Амортизируемым имуществом признается собственное имущество учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

1.10. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании [Классификации](consultantplus://offline/ref=46FDF3ECE467EF47E5C2155148FC2A332EB0F892FF0E9C6AA14EA5EAE2599F92579AA7C352F18095k1bDB) основных средств, включаемых в амортизационные группы, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Отнесение основных фондов к классификатору ОКОФ с 01.01.2017 года, а также определение срока полезного использования осуществляется на основании писем Минфина РФ .

1.11. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

1.12. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

1.13. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

1.14. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками, либо комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования. В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с Инструкцией 157н относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008)

, в таком случае такие объекты принимаются к учету как основных средства с группировкой согласно ОКОФ ОЕ 013-94. В случае. если согласно ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции 157н указанные ценности относятся к материальным запасам ( несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев) , такие объекты принимаются к учету согласно Инструкции 157 н в составе материальных запасов.

1.15. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

1.16. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

1.17. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.

1.18. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

1.19. Затраты за пользование мобильной связью в составе расходов учитываются согласно установленным в учреждении лимитам ( плану ФХД).

1.20. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.21. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговый период-календарный год.

1.22. Учреждение имеет право использовать 0 процентную налоговую ставку при выполнении условий.

1.23. При передаче имущества в аренду, суммы полученные от арендаторов в качестве возмещения коммунальных, эксплуатационных и других расходов подлежат учету для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов.

Расходы, напрямую связанные с содержанием передаваемого в аренду или безвозмездное пользование имущества учитываются в составе внереализационных расходов.

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. Объектом налогообложения не являются средства:

- средства ОМС;

- средства родовых сертификатов;

- пожертвования от юридических и физических лиц;

- средства на выполнение государственного задания;

- средства целевых субсидий;

- средства, получаемые за счет бюджетов РФ.

2.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет операции, не облагаемые НДС: медицинские услуги населению, возмещение затрат на коммунальные услуги, содержание помещений и другие возмещения затрат учреждения. Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=46FDF3ECE467EF47E5C2155148FC2A332EB1FE96F2059C6AA14EA5EAE2k5b9B) РФ.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.3. Для расчета доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

2.5. В учреждении ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

2.6. Учреждение имеет право принимать к вычету суммы НДС по операциям розничной продажи.

2.7. Учет операций, облагаемых по разным налоговым ставкам (10% и 20%), а также операций, не облагаемых НДС, ведется в налоговых регистрах, разработанных учреждением самостоятельно и приведенных в приложении № 19 к настоящей Учетной политике.

2.8. Нумерация счетов-фактур, счетов, корректировочных счетов-фактур, УПД, корректировочных УПД производится в порядке возрастания с начала календарного года.

2.9. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

2.10. При выставлении стоимости расходов учреждения за оказанные услуги используется счет-фактура или УПД (первичный или корректирующий).

2.11. Учреждение имеет право использовать освобождение от уплаты НДС при условии выполнения пунктов статей НК РФ.

2.12. При передаче имущества в аренду, доход получаемый учреждением от возмещения арендатором коммунальных, эксплуатационных и других расходов, не относится к доходам для целей исчисления НДС, так как арендодатель выступает не поставщиком услуг, а их покупателем (абонентом). Объект налогообложения отсутствует.

2.13. Налоговый период устанавливается как квартал.

**3. Земельный налог**

3.1 Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся в собственности (оперативном управлении) учреждения.

3.2. Налоговой базой является кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 01 января года, являющегося отчетным периодом.

3.3. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами .

3.4. Для расчета расходов на уплату земельного налога применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

3.5. Налоговым периодом признается год. Отчетным периодом является первый квартал, второй, третий квартал.

**4. Транспортный налог**

4.1. Объектом налогообложения являются машины, автомобили, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу.

4.2. Налоговая база, ставки транспортного налога установлены законом Кемеровской области.

4.3. Учреждение имеет льготу по уплате налога в отношении специально оборудованных санитарных транспортных средств для перевозки больных

4.4. Для расчета расходов на уплату транспортного налога применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

4.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый, второй, третий квартал.

**5. Налог на имущество**

5.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество учреждения.

5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества.

5.3. Налоговые ставки устанавливаются законами Кемеровской области.

5.4. Для расчета расходов на уплату налога на имущество применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

5.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие , 9 месяцев.

5.6. Отнесение основных фондов к классификатору ОКОФ с 01.01.2017 года, а также определение срока полезного использования осуществляется на основании писем Минфина РФ .

**6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

6.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

6.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

**7. Страховые взносы в Российской Федерации**

7.1. Объект налогообложения, налоговая база, расчетный период, тарифы и порядок исчисления страховых взносов рассчитываются и применяются согласно НК РФ.

7.2. Учет страховых взносов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении](#Par5987) № 19 к настоящей Учетной политике.

7.3. Администрирование страховых взносов осуществляется в рамках действующего законодательства РФ

Разработанные формы документов:

1. Расшифровка по налогу на доходы ФЛ (НДФЛ);
2. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за \_\_\_\_ год.
3. Расшифровка (регистр) налогового учета по оказанию розничных услуг.
4. Расшифровка (регистр) налогового учета по оказанию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ услуг.
5. Расшифровка (регистр) налогового учета по оказанию внереализационных услуг.
6. Расшифровка (регистр) налогового учета по земельному налогу.
7. Расшифровка (регистр) налогового учета по транспортному налогу.
8. Расшифровка (регистр) автомобилей имеющих льготу по уплате транспортного налога.
9. Расшифровка (регистр) налогового учета по налогу на имущество.