

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
«ЛЕНИНСК-КУЗНЕЦКИЙ ДОМ
СЕСТРИНСКОГО УХОДА»

ПРИКАЗ

от 16.03.2022 г. № 55 - П

г. Ленинск-Кузнецкий

об учетной политике для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику ГБУЗ «Ленинск-Кузнецкий дом сестринского ухода» для целей налогообложения на 2022 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.
3. Действие настоящего приказа распространяется с 01.01.2022г.

Директор
ГБУЗ «Ленинск-Кузнецкий дом
сестринского ухода»



Т.В. Худынцева

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организационный раздел учетной политики для целей налогового учета

- 1.1. Учетная политика ГБУЗ «Ленинск-Кузнецкий дом сестринского ухода» для целей налогообложения разработана в соответствии с ГК РФ, БК РФ, ТК РФ, Налоговым кодексом РФ и иными законодательными актами.
- 1.2. Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией учреждения.
- 1.3. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством РФ, с применением дополнительных расчетов и корректировок.
- 1.4. Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения фактов хозяйственной жизни, осуществленных учреждением в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов, страховых взносов.
- 1.5. Основными задачами налогового учета являются:
 - а) введение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - б) представление в налоговый орган по месту учета и внебюджетные фонды в установленном порядке налоговых деклараций по налогам и отчетов по внебюджетным фондам.
- 1.6. Ответственность за своевременность и правильность исполнения налогового учета и отчетности несут главный бухгалтер, ответственные исполнители.
- 1.7. Учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи.
- 1.8. Учреждением применяется в основе методологии налогового учета бухгалтерский учет с соблюдением установленных норм и требований налогового законодательства.
- 1.9. Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета, с использованием бухгалтерских справок, составленных по установленным формам ведения бухгалтерского учета в программе Парус Бюджет 8 «Бухгалтерский учет», аналитических данных по счетам бухгалтерского учета.
- 1.10. Учет доходов и расходов ведется отдельно.

2. Методологический раздел учетной политики для целей налогового учета

2.1. Налог на имущество предприятий

Налогооблагаемая база формируется в соответствии со ст. 374, 375 главы 30 Налогового кодекса РФ.

Налогом на имущество облагается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов

основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона и устанавливается в размере 2,2% от налоговой базы.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным - I квартал, полугодие, 9 месяцев.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим периодом.

Уплата авансовых платежей и окончательный расчет по налогу осуществляется согласно НК РФ:

- для налога по году – не позднее 1 марта следующего года;
- для авансов – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.2. Транспортный налог

В соответствии с гл. 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным законом о транспортном налоге, формируется налогооблагаемая база исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения. В налогооблагаемую базу также включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ. Основания: паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС.

Налоговые ставки транспортного налога устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным - I квартал, полугодие, 9 месяцев.

Уплата налога и авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законом Кемеровской области:

- для налога по году – не позднее 1 марта следующего года;
- авансовые платежи - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ)

Применяется метод начисления учета поступления денежных средств.

НДС не облагается выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями, источником финансирования которых является бюджетная субсидия, передача на безвозмездной основе объектов основных средств, передача имущественных прав правопреемнику.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются регистры бухгалтерского учета.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация медицинских услуг, оказываемых учреждением.

Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности двух миллионов рублей, согласно НК РФ, подать уведомление в налоговый орган не позднее 20 числа.

Учет платных услуг осуществляется в книге продаж на основании первичных документов. Учет входящего НДС ведется в книге покупок на основании счетов-фактур. На основании

данных бухгалтерского учета составляется регистр налогового учета с указанием стоимости приобретенных товаров, необлагаемых НДС и суммы НДС, уплаченной по приобретенным товарам.

Срок предоставления налоговой декларации и уплата налога не позднее 25 числа следующего за отчетным кварталом.

2.4. Налог на прибыль организации (глава 25 НК РФ ст.247)

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговый учет ведется в соответствии с НК РФ, на основании первичных бухгалтерских документов и регистров налогового учета. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления.

При определении налоговой базы (доходы) следует руководствоваться НК РФ. Доходы от реализации: медицинские услуги, оказываемые учреждением.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

- имущество, полученное в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям;
- имущество, полученное в виде безвозмездной помощи, пожертвований;
- имущество, полученное учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- полученные гранты.

Ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются

по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, учет расходов осуществляется в порядке, установленном НК РФ.

В регистре расходов средств от приносящей доход деятельности отражаются суммы фактически осуществленных расходов по статьям в разрезе источников поступления.

Учет амортизируемого имущества

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на

количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и начислений формируется согласно расчету ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на указанную дату

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет материалов

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При выбытии материалы оцениваются по методу фактической стоимости каждой единицы; средней стоимости (продукты питания).

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0901 00000000000000 X.105.30.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Учет затрат

В связи с тем, что учреждение оказывает один вид услуги, в бухгалтерском учете все расходы непосредственно связанные с оказанием услуги относятся к прямым расходам (зарплата персонала, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, стоимость потребляемых материалов и т.п.).

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 0901 0000000000000 4.109.60.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 0901 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 0901 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 0901 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 0901 0000000000000 2.109.60.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Авансовые платежи осуществляются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период, а по итогам года не позднее срока подачи декларации за налоговый период.

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

Срок предоставления налоговой декларации не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. По итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5. Земельный налог (глава 31 НК РФ)

Налоговая база по налогу на землю формируется на основании сведений государственного кадастра о земельном участке в соответствии с НК РФ. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно НК РФ.

На уровне муниципалитета нормативным документом является Решение Совета народных депутатов Ленинск-Кузнецкого муниципального округа "Об установлении земельного налога на территории Ленинск-Кузнецкого муниципального округа (в редакции от 26.11.2020 №161)".

Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по налогу на землю в местный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные НК РФ.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Отчетными периодами - первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года — по итогам этих периодов нужно платить авансовые платежи.

2.6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ глава 23 НК РФ)

Плательщики: физические лица – налоговые резиденты РФ и нерезиденты, получающие доход в РФ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все выплаты и иные вознаграждения физическому лицу, произведенные как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

Выплаты, не подлежащие налогообложению, определяются в соответствии с НК РФ (с учетом вносимых изменений).

Порядок и особенности исчисления, сроки уплаты налога осуществляются в соответствии с НК РФ.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных (6-НДФЛ), за 1 квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, а за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Справка 2-НДФЛ является приложением № 1 к форме 6-НДФЛ, заполняется один раз в год отдельно на каждого работника, которому был выплачен доход.

Срок уплаты НДФЛ.

- с зарплаты и премий - не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода;
- с отпускных и больничных крайний срок уплаты — последнее число месяца, в котором выплатили доход.

2.7. Страховые взносы (глава 34 НК РФ)

Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с учетом вносимых изменений).

Страховые взносы на пенсионное, социальное (за исключением взносов на «травматизм»), медицинское страхование в установленном размере, в виде ежемесячных обязательных платежей подлежат уплате в налоговую службу в срок не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за расчетным периодом.

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат уплате в ФСС РФ не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за расчетным периодом.

Ежеквартально предоставляется расчет в ФСС РФ по взносам «на травматизм» до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Ежеквартально предоставляется расчет по страховым взносам (РСВ) в ИФНС не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Ежемесячно предоставляется форма СЗВ-М в ПФР не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Ежегодно в срок до 01 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом предоставляется отчет о застрахованных лицах в рамках персонифицированного учета (СЗВ-стаж).

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в МРИ ФНС РФ № 2 по Кемеровской области представляется годовая в составе, согласно приказам Минфина России, ФНС РФ.

4. Внесение изменений и дополнений в учетную политику.

Изменения в учетной политике могут осуществляться при изменении законодательства или нормативных актов по бухгалтерскому учету, налогообложению.

Изменения в учетной политике вводятся с 01 января года следующего за годом ее утверждения или в текущем году после внесения изменений в законодательство или нормативные акты по бухгалтерскому учету, налогообложению.

Главный бухгалтер

Н. М. Ларионова

Н.М. Ларионова