Приложение № 2
к приказу от 29.12.2023г. № 64 - Б

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ГАУЗ СО «Детская городская больница г. Каменск-Уральский»
для целей налогового учета

I.Организационная часть

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

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

4. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением компьютерных программ.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: ст. 80 НК РФ)

7. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия учреждения.
Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

8. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера по налоговому учету.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

9. Начисление налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет, отражается на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет».

10. Право заверения копий, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, устанавливается следующим должностным лицам:
- главному врачу;
- главному бухгалтеру.

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
3. Земельный налог
4. Налог на имущество организаций
5. Транспортный налог
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
7. Страховые взносы

1.Налог на прибыль организаций

1.1.Налоговым периодам по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами считается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п.2 ст. 285 НК РФ)

1.2.Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: п.2 ст. 285 НК РФ)

1.3. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

1.4. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы учреждения, получаемые от медицинских услуг, по реализации товаров, работ, услуг и внереализационные доходы.

(Основание: ст. 249, ст. 250, ст.315 п.2 пп. 1 НК РФ)

1.5. Внереализационные доходы включаются в объект налогообложения в порядке, определенном Налоговым кодексов РФ.

(Основание: п.4 ст. 271 НК РФ)

1.6. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляются в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

(Основание: ст. 2252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ)

1.7. Расходы учреждения на производство и реализацию услуг, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

(Основание: п.1 ст. 318 НК РФ)

1.8. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе выполнения работ, оказания услуг;

(Основание: ст. 255 НК РФ)

- страховые взносы, страховые взносы на обязательное социальное страхование начисленные на оплату труда;
- материальные запасы, а также оборудование, не являющиеся амортизируемым имуществом, стоимость которого включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию), определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;

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

(Основание: п.1 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.10. К косвенным (накладным) расходам относятся все иные суммы расходов (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ).

1.11. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода *(п. 2 ст. 318 НК РФ)*, за исключением отдельных видов косвенных расходов, для которых главой 25 НК РФ предусмотрен особый порядок признания в целях налогообложения прибыли *(п. 6 ст. 272 НК РФ).*

1.12. При определении размера материальных расходов, при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней фактической стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление работ, услуг по установленной форме. Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.13. В состав расходов включается доля средств от приносящей доход деятельности от общей суммы доходов учреждения за квартал.

1.14. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,0 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.15. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 N 640. Для основных средств, не указанных в Классификации, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: ст. 259.1 НК РФ)

1.17. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.18. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.19. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.22. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы поименованные в *ст. 270 НК РФ.*

1.23. Налоговые ставки применяются в соответствии с *п. 1 ст. 284 НК РФ.*

2.Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость (НДС) считается квартал.

(Основание: ст. 163 гл. 21 НК РФ)

2.2. Услуги учреждения не подлежат налогообложению НДС в соответствии с *п .2, 3 ст. 149 гл. 21 НК РФ.*

2.3. Объектом налогообложения НДС учреждения считаются операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ, по видам деятельности:

- утилизация материальных запасов учреждения;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл.21 НК РФ.

Не являются объектом обложения НДС выполнение работ, оказание услуг в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

(Основание: п. 4.1, п.2 ст. 146 НК РФ)

2.4. Утверждается момент определения налоговой базы НДС:

- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

2.5. Методика раздельного учета реализована путем осуществления учета операций по реализации работ, услуг, товаров, облагаемых НДС и операций, не облагаемых НДС в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенного в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

2.6. Суммы НДС по услугам, работам, товарам, в том числе основным средствам, приобретенным с целью осуществления основного вида деятельности учреждения, не облагаемых НДС, учитывается в их стоимости.

2.7. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии учреждения.

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

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.9. Книга продаж ведется отдельно методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур с использованием автоматизированного учета.

2.10. Утверждается следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах учреждения:

- главный врач;
- главный бухгалтер.

3. Земельный налог

3.1. Налоговым (отчетным) периодом по земельному налогу считается календарный год.

(Основание: ст. 393 гл.31 НК РФ)

3.2. Объектом налогообложения по земельному налогу признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

(Основание: ст. 389 НК РФ)

3.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

(Основание: ст. 391 НК РФ)

Кадастровая стоимость земельных участков определяется в соответствии с земельным законодательство РФ.

(Основание: ст. 390 НК РФ)

3.4. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно *ст. 394 НК РФ.*

Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются представительными органами муниципальных образований, а именно: Решением городской Думы г.Каменска-Уральского в порядке и пределах, предусмотренных *ст.387 НК РФ.*

4. Налог на имущество организаций

4.1. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций считается календарный год, отчетными периодами является первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

(Основание: ст. 379 гл. 30 НК РФ)

4.2. Объектами налогообложения при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество учреждения, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемое в активе баланса согласно рабочему плану счетов на текущий год.

(Основание: ст. 374 гл. 30 НК РФ)

4.3. Не являются объектами налогообложения налогом на имущество земельные участки, движимое имущество и иные объекты природопользования.

(Основание: пп.1 п. 4 ст. 374 НК РФ)

4.4. Налоговая база при исчислении налога на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости.

(Основание: ст. 375 НК РФ)

4.5. Для целей налогообложения в учреждении установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

4.6. Налоговая ставка при исчислении налога на имущество организаций применяется в соответствии с Законодательством субъекта РФ, а именно: 2,2%.

(Основание: ст. 380 НК РФ)

5. Транспортный налог

5.1. Налоговым (отчетным) периодом по транспортному налогу считается календарный год.

(Основание: ст. 360 гл. 28 НК РФ)

5.2.Объектами налогообложения по транспортному налогу признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации и принадлежащие учреждению на правах собственности.

(Основание: ст. 358 гл. 28 НК РФ)

В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

5.3 Налоговые ставки по транспортному налогу применяются в пределах, установленных региональным Законом (с изменениями и дополнениями).

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

6.1 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) регулируется *гл. 23 НК РФ.*

6.2 Налоговым периодом по НДФЛ считается календарный год.
(Основание: *ст. 216 НК РФ*)

6.3 Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
(Основание: *п. 1 ст. 207 НК РФ*)

6.4 Объектом налогообложения НДФЛ считается доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации.

(Основание: *ст. 209 НК РФ*)

6.5 НДФЛ исчисляется с налоговой базы, которая определяется с учетом положений *ст. 210 НК РФ.* При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика в налоговом периоде. (Основание: *ст. 211 НК РФ*)

6.6 Налоговую базу по НДФЛ нужно рассчитывать отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки (Основание:*п.2 ст 210 НК РФ).*

6.7 ГАУЗ СО «ДГБ г.Каменск-Уральский» считается налоговым агентом по НДФЛ в отношении налогоплательщиков — работников учреждения.

(Основание: *ст. 226 НК РФ*)

6.8 Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работникам на основании их письменных заявлений по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: *ст. 218, ст. 219, ст. 220 НК РФ*)

6.9 В общем случае НДФЛ перечислятся в составе ЕНП не позднее сроков, установленных пунктом 6 статьи 226 НК:

- 28-го числа текущего месяца — для налога, удержанного с 1-го по 22-е число текущего месяца;
- 5-го числа следующего месяца — для налога, удержанного с 23-го по последнее число текущего месяца (кроме декабря);
- последний рабочий день года — для налога, удержанного с 23 по 31 декабря.

(Основание: *п. 6 ст. 226 НК РФ*)

6.10 Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов предоставляются в налоговый орган по месту своего учета ежегодно не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ф. 2-НДФЛ и ф. 6-НДФЛ), а также ежеквартально (ф.6-НДФЛ) – не позднее первого дня месяца, следующего за истекшим.

(Основание: *ст. 230 НК РФ*)

7. Страховые взносы

7.1 Расчетным периодом по страховым взносам считается год.

7.2. Отчетными периодами по страховым взносам считаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, а также календарный год.

7.3. Учреждение перечисляет следующие страховые взносы:

- страховые взносы 30% в ИФНС РФ по месту регистрации;
- страховые взносы от несчастных случаев на производстве в СФР;

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве перечисляются ежемесячно — не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В каждый из фондов оформляются отдельные платежные поручения.

(Основание: *п. 8 ст. 15 Федерального закона № 212 - ФЗ*)

Срок уплаты страховых взносов за текущий месяц – не позднее 28-го числа следующего месяца (п. 3 ст. 431 НК). Если срок уплаты страховых взносов выпадает на выходной, нерабочий праздничный день или нерабочий день, его сдвигают на ближайший следующий за ним рабочий день.

(Основание: п. 7 ст. 6.1 НК).

7.4. Облагаемая база по страховым взносам определяется как сумма выплат и иных вознаграждений по трудовым, гражданско-правовым и иным договорам и контрактам, начисленных в пользу физических лиц.

(Основание: *абз. 4 п. 5.1 ст. 421 НК)*

7.5. Тарифы страховых взносов определяются в процентах от облагаемой базы учреждения в следующих размерах:

- в ИФНС — 30 процентов;
- в СФР — 0,2 процента;

Главный бухгалтер Т.Ю. Лапшина