

Учетная политика для целей налогообложения

Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией учреждения в соответствии с требованиями налогового законодательства. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в учреждении. Налоговая отчетность представляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Для целей налогообложения ведется отдельный учет доходов и расходов. Отдельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету:

2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4- деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5- деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

7- деятельность, осуществляемая за счет средств федерального и территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

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 средней стоимости.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;

- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату работникам, участвующих в процессе оказания услуг;

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

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

К косвенным налогам относится транспортный налог, начисленный на автомобиль, используемый в процессе оказания платных услуг.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам X205.3X, 205.8X и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- соглашений о предоставлении целевых субсидий на иные цели, грантов;
- договоров о пожертвовании;
- договоров на оказание медицинских услуг за счет средств федерального и территориального фондов обязательного медицинского страхования.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям оказания услуг и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж методом сплошной регистрации. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор учреждения;
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, на которых возложены полномочия с правом подписи документов.

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности, указанным в Положении о порядке организации и выполнения платных медицинских услуг, проводимых учреждением согласно уставной деятельности.

Учет «входного» НДС в учреждении не ведется.

Транспортный налог.

Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Уплата транспортного налога производится ежеквартально. Для целей расчета транспортного налога 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. Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год.

Налог на имущество

Учреждение является плательщиком налога на имущество. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога на имущество производится учреждением ежеквартально. Налоговая декларация по итогам отчетного периода (календарный год) представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ. Земельные участки принадлежат на праве постоянного (бессрочного) пользования. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством. Налоговая база определяется на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений. Налоговая декларация не подается в ИФНС.

Налог на доходы физических лиц.

Налоговая база включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме. Датой фактического получения дохода работником считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках. Ставки налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определяется в соответствии с главой 23 НК РФ. Перечисления НДФЛ и сдача отчетности производятся в ИФНС по месту нахождения структурного подразделения.

Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. База для исчисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом, Расчетным периодом признается календарный год, Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Единый тариф страховых взносов — это тариф, который объединил взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ и начал действовать с 1 января 2023 года.

Главный бухгалтер



Емельянова Л.Г.