

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА
(ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ)

ПРИКАЗ

«29» 12 2023г.

№ 155

г. Благовещенск

В исполнении Федерального закона от 6 декабря 2011года №402 «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Башкортостан Благовещенская центральная районная больница для целей налогового учета на 2024 год.
2. Контроль над исполнением данного приказа возложить на главного врача Карунас Ж.Л.

Главный врач



Ж.Л. Карунас

Учетная политика
ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ
для целей налогообложения

Учетная политика разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ части первой от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ.

В ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ ведется учет по следующим налогам:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на имущество организаций;
- Налог на доходы физических лиц
- Страховые взносы;
- Земельный налог;
- Транспортный налог;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Порядок ведения налогового учета

Налоговый учет учреждения ведется:

- в соответствии с гл. 21, 23, 24, 25, 28, 30, 31 части второй Налогового кодекса, другими законодательными и нормативно-правовыми актами РФ по налогообложению;
- на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
- обеспечение своевременного предоставления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией учреждения. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие 8.3».

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Общие положения

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение учета в установленном порядке своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- предоставление по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам и сборам, которые учреждение обязано уплачивать.

Для ведения налогового учета учреждением используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок);
- регистры налогового учета по утвержденным формам с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. В учреждении используются типовые формы первичных учетных документов, за исключением самостоятельно разработанных форм.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п.1 ст.54 НК РФ).

Ответственным лицом за предоставление налоговой декларации является главный бухгалтер учреждения. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Учреждение используется способ предоставления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

Налог на прибыль организаций

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Основание: ст. 271, 272 НК РФ.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

К доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических лиц от оказания медицинских услуг и иных доходов, полученных от других видов деятельности – внереализационные доходы, не запрещенных законом и предусмотренных уставом учреждения.

Учет доходов от приносящей доход деятельности, включаемых в объект обложения налогом на прибыль, осуществляется по кредиту счета 2 401 10 000 (ст. ст. 248 - 250 НК РФ). Начисление платы за предоставляемые платные медицинские услуги на основании заключенных договоров производится по дебету счета 2 205 31 131 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг".

В целях налогообложения внереализационными доходами признаются доходы, указанные в ст. 250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Начисление доходов от реализации работ, услуг отражается на основании актов оказания услуг; иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках делового оборота, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов в соответствии со ст. 273 НК РФ.

К деятельности приносящей доход можно отнести:

- платные медицинские услуги сторонним организациям и населению;
- операции по сдаче стекла и серебросодержащих отходов;
- предоставление в аренду нежилое помещение арендаторам;
- возмещение коммунальных услуг арендаторами;
- прочие доходы.

Учет доходов определяется методом начисления.

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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, 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. Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. Основание: ст. 259.3 НК РФ.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: ст. 260 НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется. Основание: ст. 286.1 НК РФ.

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. Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ

Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: ст. 313 НК РФ.

Для целей налогообложения расходы на производство и на реализацию товаров (услуг), осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых непосредственно для оказания платных медицинских услуг, кроме общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании платных медицинских услуг;
- отчисление с оплаты труда персонала, непосредственно участвующих в оказании платных медицинских услуг - налог на доходы физических лиц;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности. Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ.

К косвенным расходам на оказание платных медицинских услуг относятся все иные расходы, которые не указаны в учетной политике как прямые расходы, и не являются внереализационными. К косвенным расходам относятся: общехозяйственные затраты, оплата коммунальных услуг, обязательные сборы, налоги и платежи, отчисления, расходы на капитальный и текущий ремонт и другие расходы. Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ.

Прямые и косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности.

Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.

Налог на добавленную стоимость

В рамках предпринимательской деятельности учреждение ведет отдельный учет операций: подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) НДС (ст. 170 НК РФ).

ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в пункте 2 пп. 2 ст. 149 гл. 21 НК РФ:

- медицинские услуги, оказываемые медицинской организацией, предоставляемые по обязательному медицинскому страхованию;
- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению;
- услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с медицинской организацией, оказывающую медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;

- услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным;

- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению.

ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ является плательщиком НДС как налоговый агент по операциям, связанная с арендными платежами арендаторов, которые арендуют нежилое помещение во временное пользование у учреждения.

При определении налоговой базы от оказания услуг (работ), в соответствии со ст. 167 гл. 25 НК РФ, признать момент выполнения услуг (работ) и предъявления заказчику расчетных документов.

Налоговые вычеты по НДС производится, согласно п.4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по услугам (работам), расходуемым или используемым при выполнении работ и оказания услуг, облагаемых НДС.

Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению. Кроме случаев, когда оформление счета-фактуры обязательно (по операциям облагаемым НДС), по требованию контрагента с указанием «без НДС».

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим выведением на бумажный носитель: в случае, если у Учреждения пропадает право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика – не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом, в случае, если право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика используется – ежегодно в срок направляется заявления в налоговый орган.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Налог на имущество организаций

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учёта, согласно Инструкции № 157н.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1 ст. 375 НК РФ). При определении налоговой базы используют остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются учреждением в срок, оговоренные в НК РФ.

П.24 ст.3 Закона Республики Башкортостан от 28.11.2003г. № 43-з "О налоге на имущество организаций" ГБУЗ РБ Благовещенская ЦРБ освобождается от налогообложения.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговым периодом признается календарный год (п.1, п.2 ст.379 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации.

К доходам, которые подлежат налогообложению в учреждении относятся:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;

- пособия и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством.

В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования: сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально суммам начисления оплаты труда по каждому источнику.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом.

Дата фактического получения дохода определяется на основании ст. 223 НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Сумма налоговых вычетов определяется на основании ст. 218 НК РФ.

Утверждается регистр налогового учета по НДФЛ, который формируется в электронном виде в программном комплексе 1С: Зарплата и кадры и выводятся на бумажный носитель только по требованию проверяющих органов.

Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ. НДФЛ перечисляется в бюджет в момент фактической выплаты заработной платы (других выплат, облагаемых НДФЛ) по месту нахождения рабочего места сотрудников.

Налоговый период может иметь один или даже несколько отчетных периодов. Так, с введением ежеквартального отчета 6-НДФЛ (нарастающим итогом) и годовой отчетности по той же форме по данному виду налога. Кроме формы 6-НДФЛ по окончании года представляются также справки по сотрудникам по форме 2-НДФЛ.

Страховые взносы

Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды ведется на следующих счетах согласно установленным тарифам:

КРБ 030302000 – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

КРБ 030306000 – расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

КРБ 030307000 – расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС;

КРБ 030309000 – расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование;

КРБ 030310000 – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;

В соответствии Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды ведут в Многографной карточке (ф.0504054) или в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) с отражением в Журнале по прочим операциям. Синтетический учет страховых взносов ведется в Главной книге (ф.0504072) ежемесячно.

Законом № 212-ФЗ предусмотрена обязанность учреждений определять базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом – то есть вести персонифицированный учет.

Карточку оформляют в бухгалтерии на каждого сотрудника на текущий календарный год (с разбивкой по месяцам). В ней отражают: все начисленные выплаты; выплаты, не облагаемые взносами согласно Закону № 212-ФЗ; сумму выплат, превышающую установленную базу страховых взносов; суммы взносов по фондам, кроме взносов в ФСС РФ на страхование от несчастных случаев на производстве. Кроме того, в карточке отражают суммы пособий, начисленных работнику за счет средств ФСС РФ.

По итогам каждого календарного месяца учреждение определяет базу для исчисления конкретного вида страховых взносов нарастающим итогом с начала года по каждому сотруднику.

База представляет собой разницу между выплатами, которые были начислены сотруднику с начала года до конца месяца, за который производят расчет взносов, и выплатами, которые страховыми взносами не облагают. Учреждение учитывает выплаты работникам в том месяце, когда соответствующие суммы ему были начислены.

Базы по страховым взносам в бюджеты ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС могут отличаться, поскольку некоторые выплаты, как были указаны выше, не облагаются взносами по конкретным видам страхования.

Исчисленные суммы взносов на СНС (страхование от несчастных случаев) уменьшают на суммы обеспечения по страхованию, выплаченные работникам в связи с несчастным случаем в учреждении.

В соответствии со ст. 15 Закона № 125-ФЗ и пунктом 9 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 г. № 184, работодатель:

-выплачивает пособие по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем;

-оплачивает дополнительный отпуск (сверх ежегодных оплачиваемых) в связи с предоставлением органами ФСС РФ работникам путевок на санаторно-курортное лечение, включая весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно.

Земельный налог

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых в учреждении объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, согласно статьям 389, 390, 391 гл. 31 НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством, согласно ст. 394 НК РФ.

Решением Совета Благовещенского района и г. Благовещенск Республика Башкортостан № 284 от 16.12.2019г. на территории Благовещенского района и г. Благовещенск Республики Башкортостан установлено налоговая ставка по земельному налогу в размере 1,5 %.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по месту нахождения земельных участков в порядке и сроки, предусмотренные ст. 397 гл. 31 НК РФ.

Отчетным периодом признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал отчетного года. Налоговым периодом при исчислении земельного налога признается календарный год.

Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением. Основание: гл. 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

Включаются в налогооблагаемую базу 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.

Налоговая база определяется на основании ст. 359 НК РФ.

Отчетным периодом признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал отчетного года. Налоговым периодом признается календарный год (ст. 360 НК РФ).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

- Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-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 за негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204(в редакции от 27.03.2008 №182).

В бухгалтерском учете отражаются по квартально на основании отчетов. Отчетным периодом признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал отчетного года.