

Учетная политика
государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Волгоградская
областная клиническая психиатрическая больница № 2"
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.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

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

(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

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

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.
(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

1.3. 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 п.п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

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

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

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

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

1.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

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

1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, 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.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

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

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.9. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.11. 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.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.13. Стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

1.14. К косвенным (накладным) расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

В состав внереализационных расходов, не связанных с реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией услуг согласно ст. 265 гл. 25 НК РФ.

1.15. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.16. Начиная с 01 января 2018 года учреждение применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- реализация платных медицинских услуг.

(Основание: пп. 14 п. 2, пп. 16 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

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

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.3. Книги покупок и продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур, с использованием автоматизированного учета в учреждении.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 1137)

2.4. Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган в срок не позднее 25-го числа, следующего за истекшим налоговым (отчетным) периодом.

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

3.3. Ответственным лицом за предоставление в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов является руководитель расчетного отдела.

3.4. С 1 января 2016 года сдается расчет 6-НДФЛ. Отчетными периодами считаются: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Сдается расчет не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. За год 6-НДФЛ сдается со всеми справками 2-НДФЛ не позднее 1 апреля.

3.5. По филиалам и структурным подразделениям расчеты 6-НДФЛ и 2-НДФЛ сдаются в налоговый орган по месту их нахождения.

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках в электронной форме.

5. Транспортный налог

5.1. Сумма транспортного налога определяется как соответствующая налоговой ставке доля налогооблагаемой базы (мощность транспортного средства в л.с.).

5.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета.

5.3. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

(Основание: ст. 363 гл. 28 НК РФ)

5.4. Налоговая декларация по налогу представляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим периодом.

5.5. По истечении налогового периода учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства налоговую декларацию по транспортному налогу согласно **Приложения № 2.1.**

6. Земельный налог

6.1. Сумма земельного налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (кадастровая стоимость земельного участка).

6.2. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

6.3. Уплачивать налог не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплачивать авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

6.4. По истечении налогового периода учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по земельному налогу.

7. Налог на имущество организаций

7.1. Сумма налога на имущество определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (среднегодовая остаточная стоимость основных средств).

(Основание: п. 4 ст. 376 НК РФ)

7.2. По основным средствам 1–2 амортизационных групп — не относятся к объектам налогообложения.

(Основание пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ)

7.3. Федеральная льгота по налогу на имущество в отношении имущества,

указанного в пункте 25 статьи 381 НК РФ (движимое имущество, принятое к учету с 1 января 2013 года, относящееся к 3–10 амортизационным группам), с 01.01.2018 года действует на территории субъекта РФ только при условии принятия соответствующего закона субъекта.

Ставка налога на движимое имущество с 01.01.2018 года составляет – 1,1%.

(Основание: Закон Волгоградской области от 29.11.2017 № 116-ОД)

7.4. Имущество, принятое на учет до 01.01.2013 года и полученное при реорганизации облагается по ставке налога – 2,2 %.

7.5. Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Отчетность представляется в налоговый орган не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

По итогам года декларация представляется в налоговый орган не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

7.6. Сумма налога исчисляется по итогам года как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

(Основание: п. 1 ст. 382 НК РФ)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммами авансовых платежей по налогу, уплаченными в течение года.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Главный бухгалтер

С.А. Сергеева