

Утверждаю:
Главный врач
ГБУЗ СО «ГБН № 1 г. Нижний Тагил»
О. Е. Николаев

Приложение № 2
к приказу от 28 декабря 2018 г. № 947-л



**Учетная политика для целей налогообложения
государственного бюджетного учреждения здравоохранения
Свердловской области
«Городская больница № 1 город Нижний Тагил»**

1. Порядок ведения налогового учета

1.1. Организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию учреждения. Ведение налогового учета осуществляется в автоматизированном режиме в программе «Парус–Бухгалтерия» в регистрах бухгалтерского и налогового учета (Журналы хоз. операций, Реестры налогового свода журнала ордеров, Свод реестров расхода налогового учета по предпринимательской деятельности за квартал в разрезе отдельно по каждому счету и виду экономической классификации).

1.2. Учреждение осуществляет медицинские и немедицинские платные услуги в соответствии с Уставом учреждения и наличием лицензии на данные виды услуг.

1.3. Оказание платных услуг регламентируется приказом по учреждению и «Положением о порядке оказания, учета и распределения средств от платных услуг безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в т.ч. добровольных пожертвований и средств иной приносящей доход деятельности».

1.4. Порядок составления и представления отчетности в органы ФНС РФ по г. Н. Тагил и Пригородному району осуществляется в соответствии с частью 1 НК РФ:

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по транспортному налогу;
- по земельному налогу;
- по среднесписочной численности.

1.5. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует (ст. 313 НК РФ).

1.6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению (п. 14. ст. 251 НК РФ).

1.7. 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, полученные во временное пользование;

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 обязательного медицинского страхования.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Дату получения дохода, определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.2. Доходами для целей налогообложения от коммерческой деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами. Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

2.3. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бухгалтерского учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить журнал операций по доходам формы 0504071 как регистр налогового учета согласно приказу Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в корреспонденции со счетом 40110 «Доходы текущего финансового года»

2.4. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 205.00 и 40110, и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.5. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.6. При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со статьей 250

главы 25 НК РФ. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при получении безвозмездно имущества, дату поступления денежных средств при получении на счета учреждения пожертвований других организаций.

2.7. При определении налоговой базы доходов не учитывать доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

2.8. Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со статьей 272 главы 25 НК РФ.

2.9. Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259.1, 259.3, 260, 263, 264, 265 главы 25 НК РФ.

2.10. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам: По КФО 4 и КФО 7 счета 109 и КФО 5 счета 40120. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Расходы для цели налогообложения учитываются прямые и косвенные и учитываются согласно п. 4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг приложения 1 к приказу по учетной политике.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- затраты на оплату труда;
- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- оплата медицинских услуг (лабораторные исследования, консультационные услуги врачей специалистов) сторонних организаций необходимых при оказании медицинской помощи

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

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.

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

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса.

2.11. К косвенным относятся – прочие выплаты, услуги связи, оплата отопления, электроэнергии, водоснабжения, услуги по содержанию имущества, прочие мероприятия, пожароохранные мероприятия, прочие расходы, мягкий инвентарь, транспортные услуги, GSM, материалы и предметы снабжения со сроком службы менее года.

2.12. Расходы, производимые в порядке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 главы 25 НК РФ.

2.13. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.14. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.15. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение и другие расходы в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов учреждения.

2.16. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

2.17. 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.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

2.18. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливаются в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 1 (пункт 9.8) к настоящей Учетной политике. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.

Учет амортизируемого имущества

2.19. Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

2.20. 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 (На основании общероссийского классификатора основных фондов ОКОФ 013.2014, утвержденного приказом МФ РФ от 12.12.2014г. № 2018-ст «О принятии новой классификации ОКОФ с применением СНС-2008» и Постановления правительства РФ от 06.07.2015г. № 674 «О внесении изменений в классификацию ОС, включаемых в амортизационные группы», п. 44 Инструкции № 157н).

2.21. 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 (п. 7, ст. 258 НК РФ).

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

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

2.22. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом (п. 1, п. 3, ст. 259 НК РФ, п. 84 Инструкции № 157н; пункт 32, пункт 39.6 Стандарта «Основные средства» Приказа МФ РФ от 31.12.2016 257н).

2.23. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли. Для принятия к налоговому учету расходы по амортизации при условии, что оборудование используется при оказании услуг на несколько источников финансирования отчисления осуществлять в % расчета удельного веса доходов по предпринимательской деятельности в общем объеме финансирования. Амортизационная премия не применяется.

2.24. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (ст. 259.3 НК РФ. Для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль амортизация по основным средствам стоимостью до 100 000,00 рублей принимается в размере 100 %.

Учет материалов

2.25. 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 (п. 4, ст. 252, п. 2, ст. 254 НК РФ).

2.26. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости (п. 8, 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: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса.

2.27. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2 105 00 000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ).

2.28. Налогооблагаемую базу определять в соответствии со статьями 247, 274 главы 25 НК РФ «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности).

2.29. Сумму превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по плану финансово-хозяйственной деятельности.

2.30. Исполняя положения статьи 289 главы 25 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее 28 дней со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться положениями Инструкции, утвержденной приказом МНС РФ. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ. В учреждении НДС применяется при оказании услуг осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения по видам деятельности:

оказание услуг немедицинского характера:

– стерилизация биксов, сервисные услуги, предоставление палат повышенной комфортности;

– оказание услуг по размещению оборудования сотовой связи;

– оказание услуг по размещению банкоматов.

– организация размещения в помещениях Учреждения торговых механических аппаратов, агрегатов и иных приспособлений по реализации кофе и иных горячих напитков.

– организация размещения в помещениях Учреждения торговых механических аппаратов, агрегатов и иных приспособлений по реализации продовольственных и иных товаров, в том числе бахил для лиц, сопровождающих пациентов.

3.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из

федерального бюджета и бюджета субъектов федерации предоставленные субсидии на иные цели, выделенные из разных уровней бюджетной системы РФ (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

3.3. Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

3.4. Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных статьи 149 (п.2 под 2)Налогового кодекса РФ:

оказание медицинских услуг учреждением не подлежит налогообложению по налогу на добавленную стоимость, кроме услуг не относящихся к медицинским. Виды деятельности, закрепленные уставом больницы освобождаются от налогообложения по коду льготы 1010211 «Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета» установленной Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную...».

3.5. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (ст. 172, п. 4 ст. 170 НК РФ).

3.6. Книгу покупок и продаж вести отдельно методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету Счетов-фактур. Книгу покупок и продаж вести в электронном виде с распечаткой 1 раз в квартал.

Ответственным за ведение Книги покупок и продаж назначить зам. главного бухгалтера.

3.7. Осуществлять ведение отдельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 НК РФ.

3.8. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется в соответствии со статьей 173 НК РФ. Оплата налога в соответствии со статьей 174 НК РФ не позднее 25-го числа.

3.9. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии больницы.

3.10. Начисление налога на добавленную стоимость осуществляется следующей проводкой: Дт 240110100 – Кт 230304731, с учетом уменьшения на сумму «входного» НДС к вычету с применением КОСГУ 131.

3.3. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли пропорционально, которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный (налоговый) период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете обособленных балансов структурных подразделений. Указанную пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

4. Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

4.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из гос. реестра в соответствии с законодательством России.

5. Налог на имущество организаций

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определять в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно ст. 374, ст. 375 НК РФ (гл. 30 Налогового кодекса РФ).

5.3. С 01 января 2019 года налогом на имущество организаций не облагается движимое имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ).

5.4. При определении понятий «здание», «сооружение», «помещение» предлагается учитывать соответствующие нормы Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений». При определении «объекта незавершенного строительства» - разъяснения в п. 38 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела 1-го части 1-ой Гражданского кодекса Российской Федерации». 5.5. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5.5. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса.

6. Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

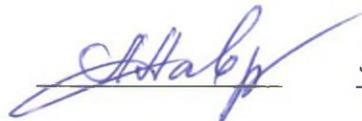
6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

**7. Сведения о среднесписочной работников
за предшествующий календарный год**

7.1. Сдача декларации осуществляется начальником отдела кадров.

7.2. Сведения предоставляются в соответствии со статьей 80 НК РФ,
не позднее 20 января текущего года.

Главный бухгалтер



Лаврова Анна Дмитриевна