

Утверждено
Приказом главного врача
ГАУЗ «ЕЦРБ»
№ 523 от «30» декабря 2020г

Приложение №2

Учетная политика ГАУЗ «Елабужская центральная районная больница» для целей налогообложения на 2021 год

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на централизованную бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «Барс бюджет-бухгалтерия онлайн».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:
– регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
– налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

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

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.
- 7- средства обязательного медицинского страхования

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем аналитики, на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы делается пометка.

7. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении 5 к настоящей Учетной политике.

Другие резервы учреждение не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

8. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

9. 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. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

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», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) к эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Нормаамортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

11. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам. Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

13. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

14. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

15. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 3 к настоящей инструкции. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения вместе с НДС.

17. 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 РФ.

18. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- 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;
- медицинские услуги сторонних организаций, необходимые для оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со [статьей 265](#) Налогового Кодекса РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они

учтены в соответствии со [статьей 319](#)

ГАУЗ «ЕЦРБ» относит сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

22. 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 РФ.

23. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

24. 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 РФ.

Для Учета затрат применяется Регистр №4

Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000, 0.205.50.000 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, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, 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»; Для отражения доходов от реализации применяется Регистр №1.

доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности». Считаются внереализационными доходами, для их учета применяется Регистр №2.

27. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.
- 7.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 7.401.20.200 «Расходы учреждения»

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены пометкой «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

28. 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, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу». Ведутся на счете 2.401.200.000, как расходы за счет прибыли.

Налог на добавленную стоимость

29. Согласно подпункта 2 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ медицинские услуги, оказываемые ГАУЗ «Елабужская ЦРБ», освобождены от НДС. А в соответствии с пунктом 3 статьи 3 ФЗ №420-ФЗ, внесены изменения в пункт 3 статьи 169 НК РФ, в соответствии с которыми с 01.01.2014г. Налогоплательщик освобождается от составления счетов-фактур, ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по операциям не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ. Поэтому в отношении доходов от оказания медицинских услуг (освобожденных от НДС) ГАУЗ «ЕЦРБ» не выставляет счета-фактуры, не ведет книгу покупок, книгу продаж и журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. На оплату услуг по медицинской помощи ГАУЗ «Елабужская ЦРБ» выставляет только счета на оплату без выставления счетов-фактур.

В целях применения [гл. 21](#) НК РФ к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по ОМС;
- оказываемые населению услуги по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по [перечню](#), утвержденному [Постановлением](#) Правительства РФ от 20.02.2001 N 132;
- услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с медицинскими организациями, предоставляющими медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;
- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;
- услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;
- патолого-анатомические услуги;
- услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным.

Кроме вышеуказанного, [п. 2 ст. 149 НК РФ](#) установлен еще ряд льгот, которые относятся к медицинским учреждениям. Так, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:

1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по [перечню](#), утверждаемому Правительством РФ:

- важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий. Положения настоящего [абзаца](#) применяются при представлении в налоговые органы регистрационного удостоверения на медицинское изделие или до 1 января 2017 года также регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинской техники);

- протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;

- технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

- корректирующих очков (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для корректирующих очков;

Также согласно статье 145 Налогового кодекса РФ с 01.04.2016г. ГАУЗ «Елабужская ЦРБ» освобождена от исполнения обязанностей плательщика НДС связанных с исчислением и уплатой этого налога. Ежегодно в срок до 01 апреля ГАУЗ «ЕЦРБ» подтверждает свое право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС предоставляя в Налоговый орган :

-Выписку из бухгалтерского баланса

- Выписку из Книги продаж (Книга продаж ведется применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС)

- Копию Журнала учета полученных и выставленных счетов фактур , который ведется применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС

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

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

33. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:
–Главный врач, заместитель главного врача.

-Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

34. ГАУЗ «Елабужская ЦРБ» не применяет налоговые вычеты по НДС.

36. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

37. Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

Транспортный налог

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

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

42. 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 государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на имущество организаций

43. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка устанавливается в 2021 году в размере 2,2 процента в отношении недвижимого имущества.

4. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Республики Татарстан. Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ : Закон РТ от 28 ноября 2003 г. N 49-ЗРТ "О налоге на имущество организаций" (с изменениями и дополнениями)

45. 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.

Земельный налог

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

Земельные участки учитываются на счете 4 103 000 00, по кадастровой стоимости, которая уточняется при изменении в государственном кадастре недвижимости.

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

48. 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.