

**Министерство здравоохранения
Мурманской области
Государственное областное автономное учреждение здравоохранения
«МУРМАНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ЛЕЧЕБНО-РЕАБИЛИТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР»**

ПРИКАЗ

16.03.2022

1603/03-о

Об учетной политике для целей
налогообложения на 2022 г.

В связи с переименованием Государственного областного автономного учреждения здравоохранения «Мурманский областной центр лечебной физкультуры и спортивной медицины» в Государственное областное автономное учреждение здравоохранения «Мурманский областной лечебно-реабилитационный центр», в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, в целях соблюдения в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику Государственного областного автономного учреждения здравоохранения «Мурманский областной лечебно-реабилитационный центр» (далее по тексту – учреждение) на 2022 год в новой редакции согласно приложению, к настоящему приказу.
2. Считать утратившим силу приказ ГОАУЗ «ЦСМ» от 30.12.2021г. № 3012/02-о.
3. Главному бухгалтеру Фоминой С.А.
 - 3.1. Обеспечить исполнение учетной политики для целей налогообложения с 16 марта 2022 года по 31 декабря 2022 года.
 - 3.2. Довести настоящий приказ до сведения работников бухгалтерии.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Фомину С.А.

И.о.главного врача



Е.В.Криулина

**Учетная политика Государственного областного автономного учреждения
здравоохранения «Мурманский областной лечебно-реабилитационный центр»
для целей налогообложения.**

I. Общие положения

1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики по налогообложению.
 - 1.1. Основными нормативными документами для налогообложения являются:
Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая);
Закон МО «О налоге на имущество организаций» от 26.11.2003 г. № 446-01-ЗМО;
Нормативные акты Российской Федерации и Мурманской области о налогах и сборах.
2. Ведение налогового учета осуществляется отделом бухгалтерского учета, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1С».
4. Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.
5. Ведение отдельного учёта обеспечивается путём применения соответствующих регистров аналитического и синтетического учёта.
6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

II. Налог на прибыль

Общие положения

1. Учреждение признается налогоплательщиком налога на прибыль.
Основание: пункт 1 статьи 246 НК РФ.
2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком, под прибылью понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
Основание: статья 247 НК РФ.
3. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг).
Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженные в денежной форме
Основание: статья 249 НК РФ.

4. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 и 272 НК РФ.

5. Доходом признается дата реализации.

6. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- журналы операций;
- аналитические регистры.

7. Налоговая база:

7.1. Налоговой базой признается денежное выражение прибыли.

Налогооблагаемая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации оказанных услуг (без учета НДС), суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

- При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года;
- Налоговая база признается равной нулю, если в отчетном налоговом периоде получен убыток.

Основание: статья 274 НК РФ.

7.2. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

7.3. Отчетным периодом по налогу признается 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

7.4. Порядок исчисления налога на прибыль.

В соответствии со статьей 284.1 НК РФ учреждение, осуществляет медицинскую деятельность, которая включена в Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917, а также при соблюдении условий, предусмотренных ст.284.1 НК РФ, применяет с 01 января 2018 года нулевую ставку по налогу на прибыль.

При несоблюдении условий, предусмотренных статьей 284.1 НК РФ, налог исчисляется в обычном порядке, т.е. определяется по налоговым ставкам в процентах по итогам отчетного периода (% определяются в соответствии со статьей 284 НК РФ).

7.5. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль, предоставление налоговых деклараций устанавливаются в соответствии со статьями 287, 289 НК РФ.

Автономные учреждения освобождены от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в соответствии со статьей 286.3 НК РФ.

Срок предоставления налоговой декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Раздельный учет доходов и расходов

8. Учреждение ведет раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и от приносящей доход деятельности.

Средства используются строго по целевому назначению (в соответствии с условиями их предоставления).

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);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 7 – средства обязательного медицинского страхования.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.205.50.000 и следующих документов:

- соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета государственному бюджетному учреждению субсидии на иные цели;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению.

Учет доходов

9. Осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доход:
- 1) Оказание платных медицинских услуг.
 - 2) Дополнительные и иные виды деятельности, приносящие доход, закрепленные в Уставе учреждения.

10. Внереализационные доходы:

- 1) в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации по виду деятельности, приносящей доход;
- 2) в виде стоимости полученных материалов и иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- 3) в виде сумм кредиторской неустраиваемой задолженности, списанных в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям;
- 4) прочие доходы, установленные действующим законодательством.

Внереализационные доходы учитываются отдельно от доходов от реализации услуг на уровне аналитики на счетах бухгалтерского учета по соответствующим кодам операций сектора государственного управления и отражаются в регистре внереализационных доходов.

Учет амортизируемого имущества

11. Установить, что начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном пунктами 1 и 3 статьи 259 НК РФ по группам в соответствии со сроками полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей (по верхней границе - максимальный срок в группе) на основании Классификации ОС, включенных в амортизационные группы.

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 НК.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется

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

13. 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: пункт 7 статьи 258 НК.

14. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

15. 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: статья 260 НК.

16. Для целей налогообложения прибыли не учитывать начисление амортизации по имуществу, приобретенному с использованием средств субсидии, бюджетных инвестиций и средств ОМС.

17. При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для налогообложения, не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества, не начисляется амортизация, учитываемая для целей налогообложения.

Учет расходов

18. Установить, что для целей налогообложения прибыли в перечень прямых расходов входят:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- командировочные расходы персонала участвующего в процессе производства;
- все иные расходы

19. К косвенным расходам относятся суммы начисленной амортизации основных средств, приобретенных в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемых для осуществления такой деятельности.

20. Установить, что для определения размера материальных расходов при списании материальных запасов, сырья и готовой продукции, используемых при оказании услуг применять метод оценки по средней стоимости.

21. Установить, что для целей налогообложения прибыли прочие расходы признаются фактическими расходами, в т.ч. потери от брака.

III. Налог на доходы физических лиц.

1. Нормативная база:

- Налоговый кодекс РФ, глава 23 «Налог на доходы физических лиц».

В соответствии с гл.23 НК РФ учреждение является налоговым агентом, от которого налогоплательщик получает доходы.

2. Учреждение в результате отношений с которой налогоплательщик получил доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц, обязан:

- исчислить,
- удержать у налогоплательщика,
- уплатить сумму налога.

3. Суммы исчисленного и удержанного налога НДФЛ перечисляются не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

4. Налоговый агент ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Предоставление стандартных, имущественных вычетов по НДФЛ производится в порядке, установленном налоговым законодательством.

Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц учреждение ведет нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам.

Налоговые регистры по налогу на доходы физических лиц хранятся в электронном виде.

Лицами, ответственными за ведение налоговых регистров по установленной форме, являются ведущие бухгалтера по расчетам с работниками.

5. На бухгалтерскую службу учреждения возлагается обязанность:

- учета дохода работников;
- контроль за своевременной, полной уплатой удержанного налога;
- своевременное предоставление отчетности и сведений в соответствии с законодательством РФ.

IV. Налог на имущество организаций

1. Порядок начисления и уплаты налога на имущество производится в соответствии с действующим законодательством РФ и законодательством Мурманской области о налогах и сборах.

2. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

3. Налогообложение по недвижимому имуществу производится по ставке 2,2%.

4. Налоговая декларация по налогу на имущество предоставляется за год.

5. Срок предоставления налоговой декларации не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

V. Налог на добавленную стоимость

1. Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

1.1. Основной вид деятельности - оказание медицинских услуг не облагается налогом на добавленную стоимость (далее-НДС) в соответствии со ст.149 НК РФ.

2. Налоговый период по НДС устанавливается квартал.

3. Установить, что отдельный учет операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС, ведется на уровне аналитики по бухгалтерскому учету и отражается в регистре доходов от реализации.

4. Перечень должностных лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры,
-главный врач,

на период отсутствия главного врача:

-заместитель главного врача по медицинской части;

-главный бухгалтер,

на период отсутствия главного бухгалтера:

-заместитель главного врача по экономическим вопросам.

5. В соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ книги продаж и покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ в учреждении не ведутся.

VI. Страховые взносы

1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, предоставления расчетов производится в соответствии с главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ.

2. На бухгалтерскую службу учреждения возлагается обязанность:

- ведение учета объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения;

- своевременное предоставление отчетности и сведений в соответствии с законодательством РФ.

3. В целях обеспечения персонализированного учета страховых взносов для предоставления сведений в ИФНС по г. Мурманску и Пенсионный фонд возложить обязанность предоставления в бухгалтерию учреждения данных по стажу работы и других данных персонализированного учета работников на специалиста по кадрам.