

## ПОЛОЖЕНИЕ О НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Центра в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами РФ и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ №157Н от 01.12.2010г. и №174Н от 16.12.2010г., с применением программы «1С:8 Бухгалтерия для государственных учреждений».

Налоговый учет ведется в рамках системы бухгалтерского учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 47 Федерального Закона «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.99г № 52-ФЗ и Положения о государственной санитарно-эпидемиологической службе РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.07.2000г № 554, постановлением Правительства РФ №132 от 20.02.2001г. «Об утверждении перечня медицинских услуг». Центр выполняет платные медицинские услуги:

1. Проведение дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ
2. Гигиеническое воспитание населения, обучение и аттестация гигиенической подготовки работников организаций и индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации
3. Консультационные услуги по вопросам санитарно-эпидемиологического благополучия
4. Лабораторные и инструментальные исследования, измерения, гигиенические и иные виды оценок
5. Оказание платных медицинских услуг в соответствии с полученной лицензией
6. Оформление, выдача и учет личных медицинских книжек работникам отдельных профессий, производств и организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения
7. Реализация продукции медицинского назначения, изготовленной за счет средств от приносящей доход деятельности, а также ее изготовление в ходе осуществления учебно-производственной деятельности из материалов заказчика
8. Участие в проведении научно-исследовательских работ по вопросам санитарно-эпидемиологического благополучия населения.
9. Организация и проведение конгрессов, конференций, семинаров, выставок
10. Проведение санитарно-эпидемиологических экспертиз и оформление по их результатам экспертных заключений
11. Осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;
12. Сбор и сдача лома и отходов драгоценных металлов и природных алмазов

Средства от приносящей доход деятельности используются на реализацию уставных задач при осуществлении государственного санитарно-эпидемиологического надзора, поддержание устойчивого функционирования учреждения Службы, возмещение трудовых и материальных затрат, материальное стимулирование работников, производственное и социальное развитие учреждения.

Доходы, полученные от приносящей деятельности в полном объеме, учитываются в смете доходов и расходов, плане финансово-хозяйственной деятельности.

Средства от приносящей доход деятельности планируются самостоятельно.

Платные медицинские услуги оказываются по договорам с гражданами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, а также на основании ст.161 ГК РФ выполняются в простой письменной форме.

Прейскурант на платные виды медицинских услуг утверждается главным врачом ФГБУЗ ЦГиЭ №31 ФМБА России и направляется в ФМБА России в уведомительном порядке (основание приказ ФМБА России от 13.05.2013г. №122). Расходы на приобретение оборудования включаются в калькуляцию цен. Доходы, полученные на приобретение оборудования, могут накапливаться в течение года.

Распределение по фондам денежных средств, полученных от выполнения платных медицинских услуг производится на основании «Положения о платных медицинских услугах Центра», утвержденным главным врачом.

Формирование из прибыли средств на материальное поощрение и социальные выплаты и средств на содержание и развитие материально-технической базы производится по результатам работы за год в размере 70% и 30% соответственно.

Средства, полученные от оказания платных медицинских услуг, направляются на расходы, связанные с деятельностью учреждения, и на материальное поощрение работников, согласно Положению о платных медицинских услугах, утвержденному главным врачом, с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных услуг, а также административно-хозяйственному персоналу.

Оказание платных медицинских и санитарно-эпидемиологических услуг осуществляется в пределах основных функций и оплачивается в виде ежемесячных надбавок стимулирующего характера на основании приказа главного врача. Надбавки устанавливаются на год и предельными размерами не ограничиваются. Процент надбавок в течение года может изменяться в зависимости от объема и качества выполняемых услуг.

#### **Страховые взносы, налог на доходы физических лиц.**

Организация ведет учет доходов и налога на доходы физических лиц, а также сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по формам приложений №1 и2.

Основание: ст.230 НК РФ, пункт 4. Статьи 431 НК РФ.

Лицом, ответственным за ведение учета начисления по страховым взносам, карточек учета доходов и налога на доходы физических лиц, карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов является зам.гл.бухгалтера (ведущий бухгалтер).

Основание: Пункт 1 статьи 230 НК РФ.

Выплата аванса заработной платы производится без удержания НДФЛ с суммы аванса.

Ответственные лица за составление и сдачу сведений по форме ЕФС-1 в Социальный фонд России назначаются приказом руководителя.

#### **Налог на добавленную стоимость.**

Перечень реализуемых услуг при осуществлении медицинской деятельности:

- лабораторная диагностика;
- медицинская микробиология (бактериология, паразитология, вирусология);
- клиническая лабораторная диагностика;
- санитарно-гигиенические лабораторные исследования.

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

Подписывать счета-фактуры имеют право руководитель и главный бухгалтер, в случае их отсутствия право подписи соответственно предоставляется заместителю главного врача и заместителю главного бухгалтера (ведущему бухгалтеру).

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установлен день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В соответствии с ч.4.1 п.2 ст.146 НК РФ не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Основание: Пункт 1 статьи 167 НК РФ.

Способы ведения отдельного учета по НДС.

Центр ведет отдельный учет налоговой базы по оборотам, облагаемым и необлагаемым НДС.

При наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций Центр принимает следующую методику отдельного учета сумм «входного» НДС по приобретению материальным ресурсам (работам, услугам) с целью их обоснованного предъявления к вычету:

«Входной» НДС предъявляется к вычету пропорционально доле отгруженных работ, услуг, облагаемых налогом, в общем объеме отгруженных работ, услуг за предыдущий квартал. Определение суммы, предъявляемой к вычету, производится в налоговом регистре (форма прилагается).

Отнесение НДС на затраты:

На субсчете 2.210.Н2. «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам», учитываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие в соответствии с действующим законодательством возмещению из бюджета по оплаченным поставщиком документам за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Не учитываются на субсчете 2.210.Н2 и не подлежат возмещению из бюджета суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые поставщикам за приобретенные материальные ценности, работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, а также за счет целевых средств, безвозмездных поступлений. Уплачиваемые в таком случае суммы налога на добавленную стоимость относятся на увеличение стоимости приобретенных материальных ценностей, работ, услуг по соответствующим кодам экономической классификации расходов.

Основание: Пункт 4 статьи 149, статья 153, пункт 4 статьи 170 НК РФ, статья 163 НК РФ.

Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Книги продаж и покупок формируются в бухгалтерской программе 1С, выводятся на печать по истечении налогового периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, установленного по НДС.

Распечатанные за налоговый период листы книги продаж и покупок нумеруются, прошнуровываются, скрепляются печатью и хранятся у главного бухгалтера.

Расчет суммы НДС, которая предъявляется к вычету и относится на увеличение расходов, производится в налоговом регистре.

Основание: пункт 28 постановления Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137.

Нумерация счетов-фактур ведется с 01 числа года нарастающим итогом в течение всего года.

Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются следующим образом. Счет-фактура регистрируется в книге покупок (дополнительном листе книги покупок) за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, при условии, что в этом периоде выполнены другие необходимые условия для вычета НДС, установленные в статьях 171 и 172 Налогового Кодекса РФ. При этом дата получения счета-фактуры определяется исходя из записи в журнале входящей корреспонденции. Если счет-фактура не был учтен в журнале входящей корреспонденции, дата получения от поставщика фиксируется бухгалтером или кладовщиком,

осуществляющим приобретение соответствующих товаров (работ, услуг), после чего передается в бухгалтерию. Счет-фактура регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, путем добавления в журнал учета новой строки в хронологическом порядке исходя из даты получения счета-фактуры. При этом порядковые номера записей счетов-фактур в графе 1 части 2 журнала учета при необходимости перенумеровываются.

### **Налог на прибыль**

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать:

- метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

Раздельный учет осуществлять в соответствии с Инструкцией N 174н, Инструкцией к Единому плану счетов N 157н путем отражения операций по деятельности, осуществляемой за счет источника финансового обеспечения:

2– приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3– средства во временном пользовании;

4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – средства субсидии (доходы и расходы) из федерального бюджета на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание (выполнение) государственных услуг (работ);

6 – субсидии капитального вложения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

Способ организации раздельного учета доходов и расходов в бюджетном учреждении.

- распределение расходов на оплату услуг связи между источниками финансирования производить пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая доходы, полученные в рамках финансового обеспечения на выполнение государственного задания);

- распределение расходов на оплату коммунальных услуг между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015г. №640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

В общей сумме доходов для целей налогового учета не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные в виде процентов по договорам банковского счета, банковского вклада, доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, курсовые разницы и другие доходы)»).

В целях ведения налогового учета в 1С бухгалтерии предусматриваются забалансовые счета, а именно:

- **Н20** – расходы, подразделений, непосредственно выполняющих услуги (работы) по приносящей доход деятельности, а именно:
  - ЛДВО - Лаборатория дозиметрии внутреннего облучения;
  - ЛКБФ - Лаборатория контроля биологических факторов;
  - ЛКХФРФиИ - Лаборатория контроля ХФР факторов и измерений;
  - ООПРКХП и ВПИ - Отдел отбора, приема, регистрации, кодирования, хранения проб и выдачи протоколов исследований;
  - ОСГМ - Отделение социально-гигиенического мониторинга;
  - ОСЭ - Отдел санитарной экспертизы;
  - ОЭЭ - Отдел эпидемиологической экспертизы;
  - ОПД - Отделение профилактической дезинфекции;
  - ПЛ - Паразитологическая лаборатория;
  - СГЛ - Санитарно-гигиеническая лаборатория.
- **Н20.01** – заработная плата и начисленные страховые взносы, персонала, непосредственно выполняющего услуги (работы) по приносящей доход деятельности;
- **Н20.02** – расходы на материальные запасы, используемые для оказания услуг (работ).
- **Н26** – расходы подразделений, косвенно связанных в оказании услуг (работ) по приносящей доход деятельности:
  - АО - Административный отдел;
  - ХО - Хозяйственный отдел.
- **Н26.01** – заработная плата и начисленные страховые взносы, персонала, косвенно связанного с выполнением услуг (работ) по приносящей доход деятельности;
- **Н26.02** – прочие расходы, косвенно связанные с выполнением услуг (работ) по приносящей доход деятельности.

#### **Забалансовые счета в целях налогового учета при расчете налога на прибыль**

Н01	Основные средства
Н02	Амортизация основных средств
Н04	Нематериальные активы
Н05	Амортизация нематериальных активов
Н08	Вложения во внеоборотные активы
Н10	Материалы
Н15	Вложения в материальные запасы
Н20	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
Н20.01	Прямые расходы производства
Н20.02	Косвенные расходы производства
Н26	Общехозяйственные расходы
Н26.01	Прямые общехозяйственные расходы
Н26.02	Косвенные общехозяйственные расходы
Н69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
Н69.01	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
Н69.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
Н69.03	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
Н69.04	Расчеты по страховым взносам на доплату к пенсии членам летных экипажей
Н69.05	Расчеты по страховым взносам на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
Н69.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС

Н69.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
Н69.08	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
Н69.09	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Н69.10	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
Н69.11	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
Н70	Расходы на оплату труда
Н90	Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Н90.01	Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
Н90.02	Выручка от реализации покупных товаров
Н90.03	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства
Н90.04	Стоимость реализованных покупных товаров
Н90.05	Транспортные расходы
Н90.06	Косвенные расходы
Н90.09	Прибыль / убыток от продаж
Н91	Прочие доходы и расходы
Н91.01	Прочие доходы
Н91.02	Прочие расходы
Н91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Н91.99	(не используется) Сальдо прочих доходов и расходов
Н96	Резервы предстоящих расходов
Н97	Расходы будущих периодов
Н99	Прибыли и убытки

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

Доходами для целей налогообложения 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 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по счету 2.205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг".

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- 1) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- 2) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

Расходы на оплату работ и услуг контрагентов признавать на следующие даты:

1. На дату подписания акта приемки-передачи – по работам и услугам производственного характера, включенным в материальные расходы, а также разовым работам и услугам, стоимость которых определяется на дату подписания акта приемки-передачи.
2. На конец месяца – по арендным платежам, абонентской плате за консультационные и юридические услуги, другие дящиеся работы и услуги, которые

включают при расчете налога на прибыль в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, или внереализационные.

Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (КФО=4, КФО=5, КФО=6), определять на основании оборотов по счету 4.401.20.200 "Расходы текущего финансового года", 4.109.00.200 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход (КФО=2), определять на основании оборотов по счету:

- 2.109.00.200 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (расходы, уменьшающие налоговую базу);

- 2.401.200 «Расходы текущего финансового года» (расходы, не уменьшающие налоговую базу).

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход и связанные с ведением такой деятельности.

Расходы, производимые в порядке исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности, локальных смет 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 НК РФ.

Расходы подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

1. прямые:

- стоимость медикаментов и химреактивов, которые используются при выполнении работ по внебюджетной деятельности;

- заработная плата медицинских работников, занятых в выполнении услуг, работ по внебюджетной деятельности (кроме сотрудников административного и хозяйственного отделов).

Основание: п.1 ст.318 НК РФ.

2. косвенные:

- все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов.

Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП (незавершенного производства) и на готовую продукцию (завершенные заказы по работам, услугам) пропорционально доле, которую занимают остатки НЗП в исходном материале (сырье). Для расчета необходимо брать количественные показатели материалов.

К косвенным (накладным) расходам на производство и реализацию в налоговом учете относятся все иные суммы расходов (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ). Данные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль в полном объеме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически произведены.

Расходы будущих периодов списываются в налоговом учете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Расходы на оплату труда. Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ.

Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и

перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, правила внутреннего трудового распорядка и Положение об оплате труда.

Материальные расходы. Применять метод оценки материальных запасов:

– по средней стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (статья 254 НК РФ).

Амортизация основных средств. Руководствуясь положениями статьи 256 НК РФ, по имуществу учреждения, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета. Амортизация начисляется линейным методом.

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить для всех амортизационных групп по максимальному сроку полезного использования линейным методом.

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.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 руб. списываются в налоговом и бухгалтерском учете одновременно, после ввода в эксплуатацию.

Перечень оборудования, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности и используемого для оказания платных услуг установлен в приложении №3.

Оборудование, относящееся к основным средствам, приобретенное за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели, эксплуатируется также с целью оказания услуг по приносящей доход деятельности.

Основание: п.1 ст.257, ст. 258, п.4 ст.259 НК РФ, постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; (приказ ФНС РФ от 21.04.2005г. №САЭ-3-02/173@).

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.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации 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.



Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 НК РФ.

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

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от стоимости годовой подписки.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников учреждения включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- наличие приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в учреждении следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ, относить:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т.ч. объявления в печати, по радио и пр.);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

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

Резерв по сомнительным долгам, резерв расходов на ремонт основных средств и резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать.

После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

Производить уменьшение доходов от оказания платных услуг на сумму превышения фактически произведенных расходов над суммой полученной субсидии с обоснованием данных действий расчетом расходов, не профинансированных из бюджета (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 28.12.2012г. № 03-03-06/4/124).

### **Транспортный налог.**

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

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

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.

Представлять в бухгалтерию не позднее 5 рабочих дней, данные и техническую документацию по вновь поступившим в учреждение автотранспортным средствам (о марках, мощности двигателей, а также об изменениях мощности двигателей в случае их ремонта или замены). Обязанность по предоставлению указанной информации возлагается на механика.

### **Налог на имущество организаций**

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ. На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

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.

Распределение расходов на оплату налога на имущество между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015г. №640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

### **Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

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

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.

Распределение расходов на оплату земельного налога между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015г. №640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

### **Единый налоговый платеж (ЕНП)**

Единый налоговый платеж — порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов, штрафов и пеней, при котором денежные средства заранее перечисляются на счет в Федеральном казначействе (п. 1 и 2 ст. 45.2 НК), открытый для налогоплательщика. ИФНС самостоятельно распределяет сумму между налогами.

На единый счет зачисляются:

- средства, взысканные в счет уплаты налога, взносов, сборов;
- проценты, начисленные на излишне взысканные суммы;
- возмещения от ИФНС, например НДС.

Все обязательства по платежам в бюджет - совокупная обязанность по уплате. В нее входят:

- налоги и авансовые платежи по ним, кроме НДС для отдельных иностранных работников;
- страховые взносы;
- сборы, кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ;
- пени, штрафы и проценты.

Обязанность считают на основании:

- деклараций, расчетов;
- налоговых уведомлений, сообщений от ИФНС об исчисленных суммах;
- решений об отсрочке или рассрочке;
- решений ИФНС о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности;
- судебных актов, решений вышестоящих органов и исполнительных документов;
- иных документов.

Уплата ЕНП

Детализация начислений отражается онлайн в личном кабинете. Начисленная сумма перечисляется в бюджет полностью или частями, но не позднее крайнего срока уплаты. Размер единого налогового платежа допускается больше начислений. Уплаченный ЕНП засчитывает ИФНС в счет платежей в бюджет в порядке очередности.

#### **Очередность зачета обязательств по платежам в бюджет**

<b>Очередность</b>	<b>Вид фискального обязательства</b>
Первая очередь	Недоимка, начиная с наиболее раннего момента ее выявления
Вторая очередь	Налоги, авансовые платежи по ним, сборы, взносы с момента возникновения обязанности по уплате
Третья очередь	Пени
Четвертая очередь	Проценты
Пятая очередь	Штрафы

Текущие налоги и взносы засчитываются на дату возникновения обязанности по уплате на основании декларации, расчета или уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В случае недостаточности налогового платежа, распределение производится пропорционально сумме обязательства (в рамках каждой группы). При зачете пеней, процентов и штрафов действует аналогичный порядок. Суммы, которые не были зачтены с помощью единого налогового платежа, ИФНС взыскивает в общем порядке.

#### **Платежные документы**

При оформлении платежного документа по уплате единого налогового платежа в семи полях платежки будут указывать «0»:

- 101 «Статус плательщика»;
- 105 «ОКТМО»;
- 106 «Код основания платежа»;
- 107 «Код налогового периода»;
- 108 «Номер документа – основания платежа»;
- 109 «Дата документа – основания платежа»;
- 24 «Назначение платежа».

### Срок уплаты

Перечисление денежных средств на единый налоговый счет осуществляется до 28-го числа соответствующего месяца.

В составе ЕНП перечисляется НДФЛ, который учреждение исчислило и удержало за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего. Исключение — декабрь и январь. Налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря, перечисляют не позднее последнего рабочего дня календарного года, а за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января. (пункт 13 статьи 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

### Регистры налогового учета:

Центр составляет следующие виды регистров налогового учета:

Регистр №1 учет доходов от реализации –	ежеквартально
Регистр №2 учет внереализационных доходов –	ежеквартально
Регистр №3 ведомость начисленной амортизации –	ежемесячно
Регистр №4 учет прямых расходов –	ежеквартально
Регистр №5 учет прямых и косвенных расходов по оплате труда и страховых взносов –	ежеквартально
Регистр №6 расчет суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП –	ежеквартально
Регистр №7 учет косвенных расходов –	ежеквартально
Регистр №8 учет прочих расходов текущего периода -	ежеквартально
Регистр №9 учет расходов будущих периодов -	ежеквартально
Регистр №10 учет внереализационных расходов -	ежеквартально
Справка-расчет по определению расходов не принимаемых в целях уменьшения налога на прибыль	ежеквартально
Расчет признанных расходов	ежеквартально
Регистр-расчет налогового учета по ФОТ для начисления страховых взносов –	ежеквартально
Расчет пропорции между источниками по начислению страховых взносов по регрессивной шкале	ежеквартально
Регистр-расчет доли НДС, подлежащий налоговому вычету при наличии облагаемых и необлагаемых НДС оборотов -	ежеквартально
Налоговый регистр входного НДС вычету -	ежемесячно
Налоговый регистр распределения входного НДС и отнесение стоимости затрат по бухучету -	ежемесячно
Регистр-расчет налога на имущество организаций -	ежеквартально
Регистр-расчет земельного налога -	ежеквартально
Регистр-расчет транспортного налога	ежегодно

При появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 НК РФ, ФГБУЗ ЦГиЭ № 31 ФМБА России имеет право дополнять перечень и содержание применяемых справок и регистров налогового учета.

Основание: статьи 313-314 НК РФ.

Главный бухгалтер



С.Ю.Полякова