

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

об учетной политике для целей налогового учета  
в государственном автономном учреждении здравоохранения  
Свердловской области «Городская клиническая больница № 40 город  
Екатеринбург»

### **РАЗДЕЛ 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Налоговый учет в государственном автономном учреждении здравоохранения Свердловской области «Городская клиническая больница № 40 город Екатеринбург» (далее – ГАУЗ СО «ГКБ № 40») ведется на основании регистров бухгалтерского учета.

Основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов.

2. В ГАУЗ СО «ГКБ № 40» применяется общая система налогообложения.

3. Отчетность в налоговые органы представляется электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением программного комплекса «СбиС».

4. Ответственным за ведение налоговых регистров, исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов, предоставление налоговой отчетности является главный бухгалтер.

5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ).

### **РАЗДЕЛ 2 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

6. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета – налоговой карточке (п. 1 ст. 230 НК РФ).

7. Налоговые вычеты работникам учреждения предоставляются на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на вычеты.

### **РАЗДЕЛ 3**

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются доходы для целей налогообложения, уменьшенные на величину произведенных расходов (п. ст. 247 НК РФ).

9. Налоговый учет ведется по методу начисления доходов и расходов в рублях с использованием плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (Приложения № 1 к Приказу ГАУЗ СО «ГКБ № 40»).

10. Бухгалтерский учет доходов для целей налогообложения ведется по видам на счетах:

доходы от реализации (пп.1,2 п. 1 ст. 248 НК РФ):

2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года» – доходы от приносящей доход деятельности, полученные от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров (работ, услуг);

внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ):

2 401 10 120 «Доходы текущего финансового года» – от сдачи имущества в аренду;

2 401 10 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба» – штрафы, пени и санкции за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу;

2 401 10 19X «Доходы текущего финансового года» – безвозмездно полученное имущество (работы, услуги);

2 401 10 199 «Доходы текущего финансового года» – стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

2 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году») – в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

0 401 10 150 "Безвозмездные поступления текущего характера";

0 401 10 160 "Безвозмездные поступления капитального характера" – имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги, полученные в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевые поступления, целевое финансирование, за исключением бюджетных средств;

0 401 10 120 «Доходы текущего финансового года» – суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

2 401 10 172 «Доходы по операциям с активами» – стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

11. Операции по учету доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников, отражаются на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета отдельно с использованием кода синтетического учета вида деятельности и источника финансового обеспечения (п.21 Инструкции № 157н):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Средства, получаемые учреждением от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование за оказание медицинских услуг застрахованным лицам, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании (абзац 18 подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.)

12. Расходы, учитываемые при налогообложении, подразделяются на:

расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ);

внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

материальные расходы, непосредственно направленные на оказание платных услуг, выполнение работ;

расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;

суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;

прочие расходы, которые непосредственно связаны с оказанием платных услуг, выполнением работ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

К косвенным расходам относятся:

расходы на оплату персонала (административно-управленческого персонала, прочего персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;

суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, прочего персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;

суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении без детализации по подразделениям(общехозяйственные расходы);

прочие расходы (услуги связи, командировочные расходы, расходы на содержание нефинансовых активов, расходы на противопожарные мероприятия, расходы на охрану, услуги в области информационных технологий, уплата налогов (НДС, налог на имущество, транспортный налог).

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расходы, произведенные за счет приносящей доход деятельности определяются на основании оборотов по счету 2 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

13. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества – нефинансовым активам (основные средства, нематериальные активы) начисляется линейным методом (п.1,3 ст. 259 НКРФ).

Сумма амортизации, начисленная по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных приносящей доход деятельности и используемому для осуществления этой деятельности, относится на расходы для целей налогообложения.

14. Срок полезного использования основных средств определяется по наибольшему сроку, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

15. В стоимость материалов, используемых в деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40», включаются суммы, перечисленные поставщику (продавцу) согласно условиям договоров:

за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;

суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);

за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

16. Выбытие (отпуск) материальных запасов на расходы учреждения производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

17. Учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 2 105 00 000 «Материальные запасы» в порядке, определенном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

#### РАЗДЕЛ 4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

18. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) являются операции, перечисленные в ст.146 НК РФ, по иным видам деятельности объекты перечислены в пункте 16 Устава ГАУЗ СО «ГКБ №40».

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

19. Не подлежат налогообложению следующие виды деятельности: оказание медицинских услуг (основание: пп.2 п.2 ст. 149 НК РФ);

компенсация сотрудниками стоимости продуктов питания, приобретаемых учреждением для приготовления обедов (основание: пп.5 п.2 ст. 149 НК РФ);

суммы, полученные учреждением, не связанные с оплатой реализуемых товаров:

пожертвования;

штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договоров;

компенсации коммунальных расходов и расходов на содержание имущества.

С доходов от реализации металлолома, макулатуры НДС начисляет и уплачивает покупатель.

20. 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.

21. Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

22. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

23. Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

операций, облагаемых НДС;

операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со ст. 146, 149 НК РФ (основание: п. 4 ст. 149 НК РФ).

## РАЗДЕЛ 5 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

24. Налогооблагаемая база определяется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения (основание: гл. 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге", закон Свердловской области от 29.11.2002 г. № 43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области»).

25. Для целей настоящего Положения п. 4.1. 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 включаются в налогооблагаемую базу.

## РАЗДЕЛ 6 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

26. Налогооблагаемая база по налогу на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе ст. 374, 375 НК РФ (основание: гл. 30 НК РФ, закон Свердловской области от 27.11.2003 г. № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»).

Не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (пп.8 п.7 ст. 374 НК РФ).

27. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством субъекта РФ (основание: ст. 380 НК РФ, закон Свердловской области от 27.11.2003 г. № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»).

28. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в областной бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 НК РФ, законом Свердловской области от 27.11.2003 г. № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## РАЗДЕЛ 7 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

29. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно ст. 389, 390, 391 НК РФ (основание: гл. 31 НК РФ).

30. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 НК РФ, решению Екатеринбургской городской Думы от 22.11.2005 г. № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург».

31. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ, решением Екатеринбургской городской Думы от 22.11.2005 г. № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург».

## РАЗДЕЛ 8 ОТЧЕТНОСТЬ В ИФНС

32. Налоговые регистры за отчетный период формируются на основании Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, ГАУЗ СО «ГКБ № 40» представляет годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию по месту учета в составе:

1) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

2) отчет об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности));

3) отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

4) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности));

5) сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении).

## РАДЕЛ 9 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

33. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета (карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2024 год) (пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ).

33. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета (карточка индивидуального учета начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) (пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

34. Расчетным периодом признается календарный год (ст. 423 НК РФ).

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Размеры тарифов страховых взносов установлены в ст. 425 НК РФ, согласно которой тариф страховых взносов представляет собой величину взносов на единицу измерения базы для их исчисления, если иное не предусмотрено гл. 34 НК РФ.