

**Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Псковской области
«Опочечкая межрайонная больница»**

Приказ

10.01.2019 года

г.Опочка

№ 43-р

Об учетной политике в целях налогообложения на 2019 год.

Руководствуясь:
Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее по тексту - ФЗ №402-ФЗ);
Положениями Налогового кодекса РФ, частей 1 и 2 с изменениями и дополнениями (далее - НК РФ);
иными нормативно-правовыми актами РФ;
локальными нормативными правовыми актами.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику Учреждения в целях налогообложения и применять ее с 01 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Основными задачами налогового учета являются:
 - а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,
 - б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.
3. Объектами налогового учета могут являться:
 - а) операции по реализации работ, услуг,
 - б) имущество, доход,
 - в) стоимость реализованных товаров,
 - г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
4. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
В учреждении используются типовые формы первичных учетных документов, и самостоятельно разработанные формы, приведенные в Приложении № 6.
5. Использовать в качестве аналитических регистров налогового учета регистры бухгалтерского учета с составлением в необходимых случаях дополнительных бухгалтерских справок. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
6. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, обеспечив отдельный аналитический учет всех полученных доходов и произведенных расходов. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников.
7. Ответственность за ведение налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера и бухгалтера по внебюджетной деятельности.
8. Возложить персональную ответственность за организацию и проведение платных услуг, а также за экономически обоснованное расходование доходов от этой деятельности на:
 - заведующую поликлиникой - за проведение услуг по амбулаторно-поликлинической помощи;
 - заместителя главного врача по медицинской части - за проведение платных услуг в стационарных подразделениях Учреждения.
 - врача-дерматовенеролога Федорову Л.М. за проведение платных услуг в Красногородском филиале.
 - и.о.главного бухгалтера - за обеспечение контроля за исполнением денежной дисциплины по внебюджетным средствам больницы;

-заместителя главного врача по экономическим вопросам - за разработку методики расчета цен на медицинские услуги, оказываемые на платной основе, за расчеты цен на платные медицинские и иные услуги, за составление плана поступлений и выплат средств, полученных от проведения платных услуг.

9. К деятельности приносящей доход отнести:

- оказание платных услуг сторонним организациям и населению согласно Уставу Учреждения;
- ведение иных внереализационных операций, приносящих доход, в том числе возмещение коммунальных услуг арендаторами.

Расчеты за предоставленные платные услуги производить в соответствии с утвержденным Прейскурантом.

Доходы, полученные от проведения платных услуг, распределять по схеме в соответствии с Положением о распределении дохода от платных услуг, утвержденным главным врачом и согласованным с Председателем профсоюзного комитета:

а) Оплата труда с начислениями - 50% из них:

исполнителям услуги - 75%

главному врачу и содействующим лицам - 25 %, в том числе главному врачу фиксированная сумма установленная Комитетом по здравоохранению на рассматриваемый период, оставшаяся сумма содействующим лицам.

б) 10%- резервный фонд(финансирование дополнительных расходов (оплата больничных листов, отпускных) , связанных с увеличением размера среднего заработка работников в соответствии со ст.139 ТК РФ, материальная помощь, премии)

в) 40% - на прочие расходы.

Доходы полученные от деятельности аптечного пункта, распределяются следующим образом:

I.Расходы

- 1.Фонд оплаты труда (содержание фармацевта)
2. Начисления на оплату труда
3. Приобретение медикаментов
4. Хозяйственные и канцелярские товары, коммунальные услуги (фиксированная сумма)
5. Обслуживание кассового аппарата

II. Из суммы превышения доходов над расходами снимается налог на прибыль.

III. Из оставшейся суммы формируются следующие фонды:

1. Фонд стимулирования – 80%

из них:

исполнителям услуг – 75%

в том числе:

75% - фармацевту аптечного пункта;

Содействующим лицам – 25%

- 30% - главному бухгалтеру;
- 30% - зам главного врача по экономическим вопросам;
- 27% - бухгалтеру по финансовому учету ПД;
- 13% - кассиру.

2. 10% - резервный фонд для финансирования дополнительных расходов, связанных с увеличением размера среднего заработка работников в соответствии со ст.139 ТК РФ.

3. Фонд развития – 10%.

Распределение средств по видам затрат и исполнителям производится по схемам согласно Положения о распределении дохода от платных услуг.

10. Определим учетную политику для целей налогообложения прибыли.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской 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, 321.1 гл. 25 НК РФ.

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.

По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать:

- дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;

- дату поступления денежных средств при получении пожертвований на счета Учреждения.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.

Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономическим обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

Определить состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с производством и реализацией:

материальные расходы (лекарства, продукты питания, канцелярские товары, бланки, моющие и чистящие средства и др.);

расходы на оплату труда, в т.ч. начисления на оплату труда;

сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

К косвенным (накладным) расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

В соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, находящихся непосредственно на территории Учреждения, а также расходы на проведение ремонта помещений, расходы на отопление, водоснабжение, электроснабжение включать в состав косвенных расходов Учреждения.

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. Учет данных периодических изданий вести в оргметодкабинете без инвентарных номеров как временное хранение документов (приказ от 02.12.1998 № 590).

Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

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.

В состав прочих расходов следует включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

Расходы на ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

Распределение косвенных расходов производить пропорционально источникам финансирования согласно ст. 321.1 НК РФ. В целях налогообложения прибыли расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, расходы на капитальный и текущий ремонт учитывать пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитывать начисленные доходы. К налоговому учету принимать только ту сумму косвенных расходов, которая не превышает сумму расходов, рассчитанную согласно пропорции. Сумму превышения косвенных расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, которые рассчитаны пропорционально источникам финансирования, над расходами, уменьшающими доходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, следует отнести за счет прибыли Учреждения после уплаты налога на прибыль.

Налоговый учет данных расходов вести в отдельном налоговом регистре. Списание косвенных расходов производить на счета ежеквартально.

Объект налогообложения является прибыль, исчисляемая как доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

При распределении дохода руководствоваться Положением о распределении дохода от платных услуг.

Налоговые ставки применять в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ, с внесенными дополнениями к соответствующим законодательным актам.

11. Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом.

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных в установленном порядке.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета. Уплачивать налог и авансовые платежи по транспортному налогу в бюджет в сроки, предусмотренные ст. 363 гл. 28 НК РФ.

Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации назначить заместителя главного бухгалтера.

12. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ. Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством региона. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в бюджет в сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации назначить заместителя главного бухгалтера.

13. Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом.

В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 390, 391, 392 гл. 31 НК РФ.

Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством региона. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на землю в бюджет в сроки, предусмотренные ст.397 гл.31 НК РФ.

Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации назначить заместителя главного бухгалтера.

14. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- прочие платные услуги, предоставляемые Учреждением.

Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ.

Льготы по налогу на добавленную стоимость перечислены в статье 145 НК РФ.

15. Учетная политика для целей обеспечения соблюдения положений гл.23 «Налог на доходы физических лиц»

Вести учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с положениями гл.23 НК РФ с изменениями и дополнениями.

Ответственным лицом за предоставлением в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов является бухгалтер по учету заработной платы.

Заключительные положения

1. По вопросам учетной политики, отраженной в Инструкциях №157н, № 174н, № 162н применять положения названных инструкций.
2. По вопросам учетной политики, не отраженной в инструкциях №157н, № 174н, № 162н применять настоящий приказ.
3. Отделу кадров довести настоящий приказ до сведения должностных лиц, ответственных за различные направления налогового учета.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Главный врач



Корось Д.М.