Приложение №2

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
2026 год
(с изменениями и дополнениями)

1. Общие положения

1.1. Установить, что Учетной политикой для целей налогообложения считать совокупность выбранных учреждением способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов с последующим предоставлением в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.

1.2. Установить, что исчисление налогов осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

1.3. Установить право заверения копий документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, следующим должностным лицам:

- главный врач,
- зам. главного врача по медицинской части,
- главный бухгалтер,
- зам. главного бухгалтера,
- зам. главного врача по экономическим вопросам.

1.4. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета.

1.5. Налоговые регистры — элемент налогового учета, без распределения по счетам бухгалтерского учета. Учреждение может вводить в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты, тем самым сформировав регистры налогового учета либо ввести самостоятельные регистры налогового учета с наличием обязательных реквизитов (наименование, период и/или дата составления, наименование хозяйственной операции и ее измерители в денежном и, если возможно, в натуральном выражении, подпись ответственного лица с расшифровкой (ст.313НК)).

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистра налогового учета:

-главный бухгалтер;

-заместитель главного бухгалтера.

1.6. Налоговым периодом признается календарный год.
Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2. Налог на имущество организаций

2.1. Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 НК РФ и законами Тверской области, как субъекта РФ. Вводится в действие в соответствии с федеральным и региональным налоговыми законодательствами.

С 1 января 2019 года не признается объектом налогообложения и соответственно, не облагается налогом на имущество движимое имущество (ст.374 НК РФ).

Согласно статьям 130, 131 Гражданского кодекса РФ, к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в т.ч. здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета исходя из остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению объектов недвижимого имущества.

Учреждение вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию по результатам реконструкции, модернизации или технического перевооружения названного объекта. Такое увеличение осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено имущество.

В случае, если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, срок его полезного использования не увеличился, то при исчислении амортизации учитывать оставшийся срок полезного использования.

2.2. Обеспечить раздельный учет имущества по источникам финансирования.

2.3. Операции с амортизируемым имуществом производить, согласно п.п.5.16-5.20 настоящего Положения.

2.4. Оплата начисленного налога на имущество происходит по ставке, в сроки и порядке, установленном законодательством РФ, региональным законодательством с учетом налоговых льгот, установленных дополнительно к перечню льгот определенному в статье 381 НК РФ.

2.5. Налоговая декларация представляется в сроки, установленные НК РФ.

3. Транспортный налог

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

3.2. Постановка на налоговый учет транспортных средств - с момента государственной регистрации транспортных средств, являющихся объектами налогообложения транспортным налогом, в органах ГИБДД.

Месяц регистрации автомобиля, а также месяц снятия машины с учета считать полными, независимо от того какого числа произошла постановка на учет.

3.3. Учреждению предоставлена 100% льгота, как учреждению здравоохранения (п.3 ст.3).

Основанием для подтверждения льготы (по заявлению о предоставлении налоговой льготы) могут служить:

-копия информационного письма об учёте в ЕГРПО, подтверждающего основной код ОКВЭД;

-копия лицензии на осуществление деятельности;

-документы, подтверждающие наличие финансирования из областного бюджета Тверской области (справка из Минфина Тверской области);

3.4.В случае отмены льготы уплачивать налог и авансовые платежи по транспортному налогу в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные гл.28 ст.363 НК.

4. Налог на добавленную стоимость

4.1. В соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость»:

объектом налогообложения НДС следует считать реализацию товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав (п.1ст.146НК).

Не признаются объектом налогообложения:

- оказание услуг бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (пп.4.1 ст.146 НК РФ);

- услуги по обязательному медицинскому страхованию (пп.2 п. 2 ст.149 НК РФ).

4.2. Установить, что с 01.01.12г. уплата НДС в бюджет, в части расчетов по арендной плате за предоставление имущества в пользование, осуществляется в общеустановленном порядке.

4.3. Согласно ст.149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаемые от налогообложения) следующие операции:

-реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими учреждениями.

К медицинским услугам относятся в частности услуги скорой медицинской помощи.

Данные операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.4. Моментом определения налоговой базы, согласно ст.167НК РФ является наиболее ранняя из следующих дат:

-день передачи услуг, имущественных прав;

-день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих выполняемых услуг, передачи имущественных прав.

4.5. Налоговые вычеты по НДС производить согласно ст.170НК РФ.

4.6. Учреждение имеет право воспользоваться возможностью получения права на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 НК РФ в течении 12 календарных месяцев, согласно предоставленного в налоговые органы уведомления. При условии, что сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца не должна превышать 2 млн.руб. без учета НДС (п.1 ст.145 НК РФ).

Заместителю главного бухгалтера предоставить в налоговые органы необходимые уведомления и документы.

По истечении 12 месяцев учреждение имеет право отказаться от использования права на освобождение от налогообложения НДС операций по реализации товаров (работ, услуг).

4.7. При осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями ст.149 п.4 НК РФ, установить ведение раздельного учета в регистрах бухгалтерского учета в части предпринимательской и иной приносящей доход деятельности следующих операций:

- медицинские услуги;
- прочие услуги;
- аренда имущества.

4.8. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через структурные подразделения):

- нумерация счетов-фактур осуществляется - *в порядке возрастания номеров в целом по организации.*

4.8.1. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- главный врач,
- зам. главного врача по контролю качества мед. помощи
- главный бухгалтер,
- зам. главного бухгалтера.

4.8.3. В связи с изменениями внесенными в п.5 ст.168 НК РФ и п.3 ст.169 НК РФ с 1 января 2014 г. счета-фактуры выставлять только по операциям, облагаемым НДС, или освобожденным от налога по ст.145 НК РФ.

Ведение журнала учета выставленных/полученных счетов-фактур и книг продаж и покупок, осуществляется - *бухгалтерской службой.*

При совершении операций, которые не облагаются НДС согласно ст.149 НК РФ, не выставляются счета-фактуры, не ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

4.9. Уплачивать НДС в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст.174 гл.21 НК РФ.

Операции по уплате налога на добавленную стоимость отражаются по коду классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

Согласно абзацу первому п.4 ст.174 НК РФ уплата налога лицами, указанными в п. 5 ст.173 НК РФ (в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога; налогоплательщиками при реализации услуг, операции по реализации которых не подлежат налогообложению), производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации услуг за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (Письмо ФНС от 29 октября 2008 г. N ШС-6-3/782@).

4.10. Налоговые декларации по НДС представлять в налоговые органы в сроки установленные законодательством.

Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации, уведомления на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС назначить заместителя главного бухгалтера.

5. Налог на прибыль

Общие положения

5.1. С 01.01.2011 бюджетные учреждения исчисляют и уплачивают налог на прибыль в общеустановленном порядке в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ (т.е. в общеустановленном порядке в соответствии со ст. 313-320 НК РФ), ранее действовал п.1 ст. 321.1 НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная учреждением.

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

5.2. К внереализационным доходам Учреждения относятся:

-стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, списании мягкого инвентаря;

-доходы от реализации имущества, полученного при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, списании мягкого инвентаря (лом, ветошь);

-арендная плата;

-возмещение арендаторами стоимости коммунальных услуг на лицевой счет учреждения;

-иные внереализационные операции, приносящие доход, согласно Уставу учреждения.

5.3. Установить, что для целей уменьшения прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, расходы должны быть обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности направленной на получение дохода, кроме того расходы должны быть осуществлены за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.

5.4. Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения считать *метод начисления.*

5.5. Даты получения дохода/ проведения расхода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления/оплаты денежных средств.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются учреждением самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст.271 НК РФ).

По группам внереализационных доходов датой получения доходов считать:

- для доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств - дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) (пп.2 п.4 ст.271 НК РФ);

- от сдачи имущества в аренду - дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов (пп.3 п.4 ст.271 НК РФ);

- дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет (пп.6 п.4 ст.271 НК РФ);

- при ликвидации объекта основных средств организация может получить доход в виде материалов, оставшихся после его демонтажа. Такой доход считается полученным в тот день, когда был составлен акт ликвидации амортизируемого имущества.

- для страхового возмещения по полису ОСАГО дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ)

5.6. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы (связанные с производством и реализацией) формируются в следующем составе:

1)материальные расходы;

2)расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы страховых взносов в фонды;

3)суммы начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности;

4) прочие расходы.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты в соответствии со ст.254 НК РФ:

1)стоимость материалов, используемых при оказании услуги;

При определении размера материальных расходов при списании материалов, использовать - метод оценки по средней стоимости.

2)на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и других средств индивидуальной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

При определении размера материального расхода при списании данного вида имущества исходить – из стоимости каждой единицы.

3)работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями:

- транспортные услуги;

- расходы на рекламу реализуемых услуг (согласно п.4 ст.264 НК РФ относить расходы на рекламные мероприятия через СМИ). Указанные расходы относить на затраты без ограничения.

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

5.8. К прочим расходам - относить расходы, перечисленные в ст.264 НК РФ.

5.9. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются - *в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.*

5.10. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 гл.25 НК РФ.

5.11. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле полученного на лицевой счет соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов - ежеквартально.

5.12. Установить, что по услугам сторонних организаций датой принятия к учету услуги, считать дату оказания услуги или дату поступления акта оказания услуг в бухгалтерию учреждения.

5.13. В составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу, не учитываются:

-финансирование, получаемое учреждением в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (п.1 пп14 ст.251 НК РФ),

-целевые поступления. К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные по назначению. При этом учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (п.2 ст.251 НК РФ).

-в виде средств, получаемых учреждением, как медицинская организация, осуществляющая медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц (п.1 ст.251 НК РФ).

5.14. Систематизацию данных для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, учета доходов и расходов ведется в налоговом регистре «Регистр расчета налогооблагаемой базы налогу на прибыль, учета доходов и расходов» (Приложение 1.10.)

5.15. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется:

- *на бумажных носителях и в электронном виде.*

Операции с амортизируемым имуществом

5.16. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, приобретенного за счет средств полученных от предпринимательской деятельности и используемого для осуществления данной деятельности.

5.17. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется на основе Классификации объектов основных средств определяемой Правительством РФ, а по объектам, которые отсутствуют в Классификации, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

5.18. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования.

2) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

5.19. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется:

- *исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.*

5.20. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списывают:

-в бухгалтерском учете в расходы учреждения по мере их передачи в эксплуатацию;

-в налоговом учете основные средства, у которых первоначальная стоимость не более 100 000 рублей, не считают амортизируемым имуществом (п.1 ст.256 НК РФ). Стоимость таких основных средств включают в расходы сразу после их передачи в эксплуатацию.

Учет для целей налогообложения убытков

5.21. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, - *подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.*

Расчеты с бюджетом

5.22. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются - *путем внесения только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода(год), уплатить(зачесть), с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.*

5.23. Налоговые ставки применять в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

6. Налог на землю

6.1. Земельный налог – является местным. Устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать согласно гл.31 НК РФ «Земельный налог» и региональными нормативными правовыми актами.

6.2. Объектом налогообложения признаются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости) на основании документа (свидетельства), подтверждающего права пользования земельным участком расположенные в пределах муниципального образования на территории которого введен налог.

6.3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст.390 НК РФ).

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

6.4. Налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога применяются в соответствии с законодательством региона в пределах, установленных гл.31НК РФ.

При установлении налога учитываются предоставленные налоговые льготы, основания и порядок их применения.

6.5. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Учреждение исчисляет сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно. В течение налогового периода налогоплательщики уплачиваются авансовые платежи по налогу.

7. Изменение учетной политики

Учетная политика учреждения применяется с момента ее утверждения во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Изменение в Приказ об учетной политики вносятся на основании ст.6 ФЗ №129-ФЗ в случае:

- изменения законодательства о налогах и сборах;
- изменения применяемых методов учета.

Данные изменения вносятся не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Главный врач  К.Л. Шахматов