

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к приказу ФГБУ СКФНКЦ
ФМБА России
от 30.12.2020 № 312

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей налогового учета**

**Федерального государственного бюджетного
учреждения «Северо-Кавказский
федеральный научно-клинический центр
Федерального медико-биологического
агентства»**

СОДЕРЖАНИЕ:

А. Организационные аспекты налогового учета

1. Общие положения
2. Организация налогового учета
3. Сроки утверждения и изменения учетной политики
4. Налоговый учет
5. Основные задачи налогового учета
6. Регистры налогового учета

Б. Методические аспекты налогового учета

1. Налог на прибыль учреждения

- 1.1. Организация налогового учета налога на прибыль
- 1.2. Основные цели налогового учета
- 1.3. Основные задачи, решаемые налоговым учетом
- 1.4. Основные правила ведения налогового учета
- 1.5. Порядок определения доходов и их классификация
- 1.6. Расходы. Группировка расходов
- 1.7. Метод списания материальных ценностей
- 1.8. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
- 1.9. Распределение налога на прибыль между обособленными подразделениями
- 1.10. Налоговая база
- 1.11. Налоговые ставки
- 1.12. Налоговый и отчетный периоды
- 1.13. Налоговая декларация
- 1.14. Учет расчетов налога на прибыль

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Момент определения налоговой базы
- 2.2. Объекты налогообложения НДС
- 2.3. Операции, не подлежащие налогообложению
- 2.4. Налоговый период
- 2.5. Срок уплаты налога и предоставление налоговой декларации
- 2.6. Счет-фактура
- 2.7. Учет расчетов налога на добавленную стоимость

3. Налог на имущество

- 3.1. Объект налогообложения
- 3.2. Налоговая база
- 3.3. Порядок определения налоговой базы
- 3.4. Налоговый и отчетный периоды
- 3.5. Налоговая ставка
- 3.6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу
- 3.7. Сроки и порядок уплаты налога
- 3.8. Налоговая декларация
- 3.9. Учет расчетов налога на имущество

4. Транспортный налог

- 4.1. Объект налогообложения
- 4.2. Налоговая база
- 4.3. Налоговый и отчетный периоды
- 4.4. Налоговые ставки
- 4.5. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу
- 4.6. Налоговая декларация
- 4.7. Учет расчетов транспортного налога

5. Земельный налог

- 5.1. Налоговая база
- 5.2. Порядок определения налоговой базы
- 5.3. Налоговый и отчетный периоды
- 5.4. Налоговая ставка
- 5.5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу
- 5.6. Порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу
- 5.7. Налоговая декларация
- 5.8. Учет расчетов земельного налога

6. Налог на доходы физических лиц

- 6.1. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц.
- 6.2. Налоговый период
- 6.3. Налоговые ставки
- 6.4. Порядок исчисления налога
- 6.5. Учет расчетов налога на доходы физических лиц

7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

- 7.1. Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию
- 7.2. Порядок начисления страховых взносов
- 7.3. Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы
- 7.4. Страховые тарифы
- 7.5. Порядок и сроки уплаты страховых взносов
- 7.6. Порядок и сроки предоставления отчетности
- 7.7. Учет расчетов страховых взносов

А. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

В соответствии с п.1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов), органов публичной власти федеральной территории или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Северо-Кавказский федеральный научно-клинический центр Федерального медико-биологического агентства» далее (Учреждение) является федеральным государственным бюджетным учреждением, осуществляет в т.ч. иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано (ФЗ №7 ст.9.2.п.4).

Координацию и регулирование деятельности Учреждения осуществляет Федеральное медико-биологическое агентство далее (ФМБА России).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, осуществляет деятельность на основании лицензий (на виды деятельности, подлежащие лицензированию).

Учетная политика для целей налогообложения Учреждения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации по налогообложению.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости (абз. 3 ст.313 НК РФ).

Учреждение в соответствии с действующим законодательством расходует средства федерального бюджета, средства ОМС и средства, полученные от иной приносящий доход деятельности по целевому назначению мероприятий, утвержденных планом Финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).

2. Организация налогового учета

Налоговый учет Учреждения осуществляется работниками бухгалтерии, в пределах, закрепленных за ними разделами бухгалтерского учета. Структура бухгалтерии формируется согласно штатному расписанию, утвержденному соответствующим приказом руководителя Учреждения.

Бухгалтерия формирует налогооблагаемую базу, осуществляет контроль и расчет с бюджетом по налогам.

Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера Учреждения.

3. Сроки утверждения и изменения учетной политики

Изменение учетной политики Учреждения может производиться в случаях:

- изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета;
- разработки Учреждением новых способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий деятельности в связи с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.д.

Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах - не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства.

4. Налоговый учет

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством (ст.313, 314 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом. Учет ведется отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

Доходы по внебюджетной деятельности:

- Доходы от собственности:
 - доходы от сдачи в аренду имущества
 - доходы от реализации имущества;
- Доходы от предоставления неисключительных прав;
- Доходы от оказания платных услуг;
- Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия;
- Доходы от операций с активами;
- Доходы от научно-исследовательских работ;
- Субсидий в форме гранта;
- Доходы от оказания платных услуг по обучению и повышению квалификации;
- Прочие доходы;

Услуги, оказываемые по внебюджетной деятельности:

- санаторно-курортное лечение;
- оздоровительные услуги;
- медицинские услуги;
- медицинские услуги застрахованным лицам;
- медицинские услуги, облагаемые НДС;
- услуги лечебно - диетического питания;
- питание по дополнительным заказам;
- услуги по возмещению коммунальных услуг;
- гостиничные услуги;
- услуги по родовым сертификатам;
- выдача удостоверения;
- информационно-методические услуги по аттестации;
- повышение квалификации;
- услуги бизнес центра (компьютер, факс, копир, интернет);
- услуги бильярда;
- услуги по ремонту обуви;
- услуги сауны, финской бани, кедровой бочки;
- возмещение услуг связи;
- аренда нежилого помещения;
- прочие услуги.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая, Бухгалтерская справка ф.0504835), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

При применении Рабочего плана счетов бухгалтерского учета Учреждением ведется отдельный учет по следующим источникам финансового обеспечения:

- 2 - внебюджетная деятельность (собственные доходы);
- 3 - средства, полученные во временное распоряжение;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

Расходы в бухгалтерском учете детализируются:

- в части расходов, за счет полученных бюджетных субсидий - по источникам финансового обеспечения (видам субсидий) и по статьям КОСГУ;
- в части расходов собственными средствами, полученные от осуществления приносящей доход деятельности по номенклатуре и по статьям КОСГУ.

Доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.00. «Расчеты по доходам». Налоговую базу за отчетный (налоговый) период формировать исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года (ст.315 НК РФ).

5. Основные задачи налогового учета

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета доходов, расходов и объектов налогообложения;
- обеспечение своевременного представления в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации: налог на прибыль, НДС, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, НДФЛ, страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

6. Регистры налогового учета

Ведение налогового учета осуществляется на базе бухгалтерского учета.

Учреждение определяет учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета. При этом максимально сближен бухгалтерский и налоговый учет.

Первичные документы обрабатываются единожды, по ним делаются только бухгалтерские проводки. Таким образом, первичный документ учитывается и обрабатывается только по правилам бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, построен таким образом, что является источником информации для налогового учета.

Основные стандартные регистры налогового учета представляют собой перечень соответствующих бухгалтерских регистров.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то Учреждение дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

Расчет налоговой базы производится в налоговых декларациях, расчетах. Сроки составления расчетов и ответственные за составление расчетов должностные лица, определены в учетной политике по каждому налогу.

При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Б. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Налог на прибыль учреждения

1.1. Организация налогового учета налога на прибыль.

Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком,

предусмотренным главой 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса РФ.

Учетная политика для целей налогового учета по налогу на прибыль сформирована, исходя из требований НК РФ, в соответствии с которыми данные налогового учета отражают:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

1.2. Основные цели налогового учета.

▪ формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода;

▪ обеспечение информацией для осуществления анализа производственно-хозяйственной деятельности с целью планирования, контроля и оперативного регулирования производственно-хозяйственной деятельности Учреждения.

1.3. Основные задачи, решаемые налоговым учетом.

▪ исчисление налоговой базы - определяемой в соответствии с требованиями НК РФ;

▪ контроль производственно-хозяйственной деятельности Учреждения как средство обеспечения эффективного управления - направлен на создание информационной базы для принятия эффективных управленческих решений;

▪ исчисление финансового результата - прибыли (убытка) и подтверждение экономической целесообразности произведенных финансово-хозяйственных операций. В ст.252 части второй НК РФ содержится определение обоснованных расходов, под которыми понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых, выражена в денежной форме.

1.4. Основные правила ведения налогового учета.

▪ основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов (включая, Бухгалтерская справка ф.0504835);

▪ имущество, обязательства и хозяйственные операции подлежат оценке в денежном выражении (в рублях);

▪ полнота отражения в учете за отчетный (налоговый) период всех хозяйственных операций, влияющих на налогообложение;

▪ инвентаризация имущества и финансовых обязательств и отражение ее результатов в налоговом учете;

▪ соблюдение в течение отчетного (налогового) периода учетной политики для целей налогообложения;

▪ правильностью отнесения доходов и расходов в отчетном (налоговом) периоде.

Ответственность за ведение налогового учета, достоверность расчета налоговой базы, своевременное предоставление Декларации по налогу на прибыль, своевременные расчеты по налогу на прибыль и взаимодействие с

налоговыми органами возложена на заместителя главного бухгалтера Учреждения.

1.5. Порядок определения доходов и их классификация.

Доходы определяются на основании первичных документов, подтверждающих оказание услуги.

Датой принятия доходов от реализации признается:

- дата в том отчетном периоде (месяце), в котором оказаны, выполнены услуги, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) - методом начисления (ст.271 НК РФ).

- Доходы отражаются по актам об оказании услуг в «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» (по субсчетам счета 2.205.00 - расчеты по доходам);

Датой принятия внереализационных доходов признается:

- дата первичного документа, подтверждающего факт совершения финансово хозяйственной операции, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) - методом начисления (ст.271 НК РФ).

Внереализационные доходы отражаются:

- по актам о приеме-передаче дарения имущества в «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»

(по субсчетам счета 101- основные средства);

- по актам о приемке материалов, требованием-накладной (ветошь, металлолом, запасные части пригодные к дальнейшему использованию в результате списания ОС и прочее) и отражением операций в «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (по субсчетам счета 105- материальные запасы).

- по актам об оказании услуг расчетов по компенсации затрат, расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба, расчеты по ущербу нефинансовым активам, расчеты по иным доходам «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» (по субсчетам счета 2.209.00 - Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам);

- по приходным кассовым ордерам пожертвование от физических лиц и отражением операций в «Журнал операций по счету касса» (по счету 201.34 - касса) по кассовому поступлению от физических и юридических лиц, через лицевой счет учреждения (по счету 201.11 – банк).

Для исчисления налога на прибыль определяются доходы без налога на добавленную стоимость:

- Доходы от собственности отражаются по кредиту счета 2 40110 120 «Доходы от собственности»;

- Доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг отражаются по кредиту счета 2 40110 130 «Доходы от оказания платных услуг» без НДС с нарастающим итогом;

- Доходы от штрафов, пеней, неустойки, возмещения ущерба отражаются по кредиту счета 2 40110 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба»;

- Доходы от безвозмездных денежных поступлений текущего характера: гранты, благотворительная помощь на развитие Учреждения, пожертвование отражаются по кредиту счета 2 40110 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»;

- Доходы от реализации нефинансовых активов отражаются по кредиту счета 2 40110172 «Доходы от реализации активов».

- Доходы по безвозмездным поступлениям, оприходования ветоши по актам на списание, целевые поступления и прочие доходы (ст.251 НК РФ) отражаются по кредиту счета 240110 180 «Прочие доходы».

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в Учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии Учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- Доходы, предоставленные в виде субсидий, целевых поступлений в качестве благотворительной помощи и пожертвований, дарение имущества. Эти доходы относятся к целевым поступлениям (ст.251 п.2 пп.1 НК РФ). Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности, поступившие от организаций или физических лиц, и используемые по назначению, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п.2 ст.251 НК РФ);

- Доходы в виде стоимости имущества, указанного в подпункте 19.5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации, безвозмездно полученного органами государственной власти и управления и (или) органами местного самоуправления, государственными и муниципальными унитарными предприятиями (п.п. 11.3 статьи 251 НК РФ введен Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ).

По доходам и расходам таких операций ведется отдельный учет.

Произведенные расходы по целевым поступлениям не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

1.6. Расходы. Группировка расходов.

Учреждение уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Учреждением (ст.252 НК РФ).

Расходы признаются в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты денежных средств (ст.272 НК РФ).

Расходы признаются в целях налогообложения по методу начисления.

Расходы производятся согласно утвержденному Федеральным медико-биологическим агентством плану ФХД (финансово хозяйственной деятельности).

Расходы, производимые в порядке исполнения утвержденного плана ФХД признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения.

Расходы на оказание услуг распределяются на прямые и косвенные (ст.318 НК РФ)

К прямым расходам относятся расходы непосредственно связанные с оказанием услуги:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- транспортные услуги;
- арендная плата за пользование имуществом;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- прочие работы, услуги;
- пособия по социальной помощи;
- расходы начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением внебюджетной деятельности;
- материальные расходы;
- иные выплаты текущего характера организациям.

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся расходы:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
- услуги связи;
- коммунальные услуги;
- страхование;
- пособия по социальной помощи;
- прочие работы, услуги;
- расходы начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением внебюджетной деятельности;
- материальные расходы;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются на основании соответствующих оборотов по счетам:

- 109.61 - Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, прямые нормативные затраты);

- 109.81 - Общехозяйственные (косвенные) расходы (нормативные затраты на общехозяйственные нужды);
- 401.20 - Расходы текущего финансового года (затраты на содержание имущества).

Расходы на оплату труда.

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

Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда персонала служат:

- трудовой договор;
- приказы на прием и перемещение работника;
- приказы о надбавках;
- выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- табель рабочего времени;
- коллективный договор;
- изменения и дополнения к коллективному договору;
- Положение по оплате труда и другие нормативные документы.

Для развития оказания платных медицинских услуг и стимулирования работников устанавливаются надбавки стимулирующего характера персоналу Амбулаторно-поликлинического отделения, врачам подразделений, оказания услуг на платной основе в процентном отношении от объема выполненных услуг

Для развития оказания услуг санаторно-курортного лечения, оплата труда отделу маркетинга производится в соответствии с Положением «Об оплате труда сотрудников отдела маркетинга» в пределах внебюджетных средств, направленных на оплату труда.

По результатам оказания санаторно-курортных услуг, выполнения плана койко-программы, персоналу Учреждения начисляются надбавки стимулирующего характера в пределах внебюджетных средств, направленных на оплату труда.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется (на амортизируемое имущество стоимостью свыше 100 тыс. руб.) линейным методом по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования (ст.259 НК РФ).

В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности.

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.

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 (пункт 7 статьи 258 НК).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам (пункт 2 статьи 258 НК).

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 (статья 260 НК).

Материальные расходы, связанные с оказанием услуг, производятся на основании:

- ведомости выдачи на нужды учреждения ф.0504210;
- акта о списании материальных запасов ф. 0504230;
- требования-накладной на выдачу продуктов питания ф.0315006.

Данные первичные документы являются основанием для списания материалов, израсходованных на оказание услуг предусмотренных (ст.254 НК РФ).

Расчет расходов по продуктам питания производится от фактической стоимости 1 койко-дня на фактическое выполнение койко-дней.

Работы, услуги по содержанию имущества - прочие расходы (ст.264 НК РФ): расходы по всем видам ремонта основных средств.

Прочие расходы: налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, экология, прочие расходы.

Расходы, произведенные за счет бюджетных обязательств, определять на основании оборотов по счетам:

- 109.61- Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги. Прямые нормативные затраты);
- 109.81-Общехозяйственные (косвенные) расходы (нормативные затраты на общехозяйственные нужды);
- 401.20-Расходы текущего финансового года (затраты на содержание имущества).

1.7. Метод списания материальных запасов.

При списании материальных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки указанных материалов по средней стоимости (ст.268, 280 НК РФ).

При списании продуктов питания, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (ст.268, 280 НК РФ).

1.8. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

При определении налоговой базы Учреждение не учитывает расходы, отраженные в ст.270 части второй НК РФ.

1.9 Распределение налога на прибыль между обособленными подразделениями.

В соответствии с п. 1 статьи 288 НК РФ Учреждение исчисляет и уплачивает часть налога на прибыль (авансовые платежи по налогу), которая направляется в федеральный бюджет, по месту своего местонахождения без распределения указанной суммы по обособленным подразделениям.

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджет субъектов и авансовых платежей по обособленным подразделениям:

уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по местонахождению Учреждения, а также по местонахождению обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизирующего имущества каждого обособленного подразделения, соответственно расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом.

Налог на прибыль по обособленным подразделениям одного субъекта (Ставропольский край) уплачивается через головное Учреждение. О порядке уплаты налога на прибыль уведомить налоговые органы.

1.10. Налоговая база.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 НК РФ, подлежащей налогообложению.

Налоговая база исчисляется на основе данных налогового учета.

1.11. Налоговые ставки.

Налоговая ставка применяется в размере **20 процентов**.

1.12. Налоговый и отчетный период.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

1.13. Налоговая декларация.

Учреждение представляет налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются Учреждением не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1.14. Учет расчетов налога на прибыль.

Для отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете применяется счет 303 03 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы налога на прибыль и оплату в бюджет налога возложена на заместителя главного бухгалтера.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Момент определения налоговой базы.

Момент определения налоговой базы (входящий, исходящий НДС) - по отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг) имущественных прав (п.1 пп.1 ст.167 НК РФ).

2.2. Объекты налогообложения НДС.

Объектом налогообложения НДС является выручка, полученная от реализации услуг:

- медицинские услуги, облагаемые НДС;
- услуги по проживанию;
- питание сотрудников;
- питание по дополнительным заказам;
- услуги АСУ;
- услуги связи;
- услуги сауны, финской бани, кедровой бочки;
- услуги по стирке, глажению текстильных изделий;
- прочую розничную торговлю в неспециализированных магазинах;
- розничную торговлю фармацевтическими товарами;
- предоставление парикмахерских услуг;
- услуги по бильярду;
- оказание транспортных услуг;
- услуги по ремонту обуви;
- информационно-методические услуги по аттестации;
- выдача удостоверения;
- аренда нежилого помещения;
- возмещение коммунальных услуг;
- научно-исследовательские работы;
- прочие услуги, облагаемые НДС.

2.3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации (п. 2 пп. 2, 5, п.3 пп.18 ст. 149 НК РФ):

- медицинские услуги, оказываемые Учреждением, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Ограничение, установленное настоящим подпунктом, не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета. В целях настоящей главы к медицинским услугам относятся:

- услуги санаторно-курортные, оздоровительные, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;
- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации Постановлением от 20 февраля 2001 года №132 с изменениями на 16.09.2002 года;

▪ лечебное диетическое питание - продукты питания, произведенные столовыми Учреждения и реализованные в Учреждении.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 2.401.10.120, 2.401.10.130, с использованием в 23-м разряде номера счета аналитических кодов:

- «Доходы, облагаемые НДС»;
- «Доходы, освобожденные от налогообложения»;

2.4. Налоговый период.

Установить налоговый период по налогу на добавленную стоимость квартал (ст.163 НК РФ).

2.5. Срок уплаты налога и предоставление налоговой декларации.

Срок уплаты НДС и предоставление налоговой декларации за истекший период не позднее 25-числа месяца, следующего за отчетным (ст.174 НК РФ).

2.6. Счет-фактура.

Счет-фактура — это документ о стоимости товаров, выполненных работах или оказанных услугах, выставяемый (направляемый) продавцом (подрядчиком, исполнителем) покупателю (заказчику). Счет-фактура применяется для налогового учета НДС. Назначение счета-фактуры и его реквизиты законодательно закреплены в НК РФ. Счет-фактура — это налоговый документ, строго установленного образца, оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на которого в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС. Счет-фактура содержит в себе информацию о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме НДС, прочих показателях.

При приобретении товаров (работ, услуг) имущественных прав, используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) (пп.18 п.3 ст.149 НК РФ), суммы НДС, предъявленные продавцами, не принимаются к вычету, а учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (пп.1,4 п.4 ст.170 НК РФ).

При приобретении товаров (работ, услуг) имущественных прав выставленные продавцами счета-фактуры не регистрируются в журнале счетов-фактур и не ведется книга покупок.

Учреждение ведет журнал учета выставленных счетов-фактур, книгу продаж (подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011г. №1137).

2.7. Учет расчетов налога на добавленную стоимость.

Для отражения расчетов по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете применяется счет 303 04 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы налога на добавленную стоимость и оплату в бюджет возложена на заместителя главного бухгалтера.

3. Налог на имущество

Исчисление и уплата налога на имущество (авансовые платежи по налогу) в бюджет производится Учреждением в соответствии со ст. 374 главы 30 НК РФ.

3.1. Объект налогообложения.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Учреждения в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

3.2. Налоговая база.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной амортизации, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

3.3. Порядок определения налоговой базы.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по местонахождению Учреждения и каждого обособленного подразделения;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Учреждения и обособленного подразделения;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Учреждение уплачивает налог на имущество (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту нахождения каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ, в сумме определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (одной четвертой средней остаточной стоимости имущества), определенной за

налоговый (отчетный) период в соответствии со статьей 376 НК РФ, в отношении каждого обособленного подразделения.

3.4. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.5. Налоговая ставка.

Налоговая ставка устанавливается **2,2 процента**.

3.6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансовых платежей по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

3.7. Сроки и порядок уплаты налога.

Сумма авансового платежа по налогу уплачивается не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода в налоговые органы по каждому субъекту Российской Федерации, в котором расположены обособленные подразделения.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговые органы по каждому субъекту Российской Федерации, на котором расположены обособленные подразделения.

3.8. Налоговая декларация.

Декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговые органы по каждому субъекту Российской Федерации, на котором расположены обособленные подразделения.

3.9. Учет расчетов налога на имущество.

Для отражения расчетов по налогу на имущество в бухгалтерском учете применяется счет 303 12 «Расчеты по налогу на имущество организаций».

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы и оплату в бюджет по налогу на имущество возложена на начальника сектора по доходам и налогам, за которым закреплен учет налога на имущество.

4. Транспортный налог

Исчисление и уплата в бюджет транспортного налога производится Учреждением в соответствии с главой 28 НК РФ в общем порядке.

4.1. Объект налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (далее - транспортные средства),

зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.2. Налоговая база.

Налоговая база определяется - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

4.3. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

4.4. Налоговые ставки.

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в размерах определенных статьей 1 Закона Ставропольского края от 27 ноября 2002 г. № 52-кз «О транспортном налоге».

4.5. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Учреждение уплачивает и исчисляет сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Учреждение, исчисляет сумму авансового платежа по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Авансовый платеж по налогу по итогам отчетных периодов уплачивается не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

По истечении налогового периода Учреждение уплачивает налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

За транспортные средства налог уплачивается вне зависимости от того, эксплуатируются они или нет.

4.6. Налоговая декларация.

С 1 января 2021 года Учреждение перейдет на бездекларационную уплату налога (п.9 ст.3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

4.7. Учет расчетов транспортного налога.

Перечень транспортных средств с указанием всех необходимых характеристик в бухгалтерию предоставляет начальник транспортного отдела Учреждения.

Для отражения расчетов по транспортному налогу в бухгалтерском учете применяется счет 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы и оплату в бюджет по транспортному налогу возложена на начальника сектора по доходам и налогам, за которым закреплен учет транспортного налога.

5. Земельный налог

Исчисление и уплата в бюджет земельного налога производится Учреждением в соответствии с главой 31 НК РФ в общем порядке.

5.1. Налоговая база.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

5.2. Порядок определения налоговой базы.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Учреждение определяет налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о земельном участке.

5.3. Налоговый период и отчетный периоды.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

5.4. Налоговая ставка.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

5.5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

5.6. Порядок уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Авансовый платеж по налогу по итогам отчетных периодов уплачивается не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По истечении налогового периода Учреждение уплачивает налог не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет субъекта Российской Федерации, в котором расположены земельные участки Учреждения и обособленных подразделений.

5.7. Налоговая декларация.

С 1 января 2021 года учреждение перейдет на бездекларационную уплату налога (п.9 ст.3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

5.8. Учет расчетов земельного налога.

Для отражения расчетов по земельному налогу в бухгалтерском учете применяется счет 303 13 «Расчеты по земельному налогу».

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы и оплату в бюджет по земельному налогу возложена на начальника сектора по доходам и налогам, за которым закреплен учет земельного налога.

6. Налог на доходы физических лиц

6.1. Объект налогообложения и порядок определение налоговой базы.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

6.2. Налогоплательщики.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

6.3. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год (НК РФ глава 23, статья 216).

Дата фактического получения дохода определяется как:

- при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом). В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.
- передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;
- приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды. В случае, если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на эти ценные бумаги, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг;
- последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;

▪ последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств.

6.4. Налоговые вычеты.

При определении размера налоговых баз налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты (НК РФ глава 23, статья 218).

В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода налоговые вычеты предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах.

Имущественный налоговый вычет в сумме, израсходованной на новое строительство либо на приобретение на территории РФ жилого дома или квартиры, в соответствии с п.1, п.2 ст. 220 НК РФ может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю и условии подтверждения права на вычет налоговым органом.

Для предоставления права на имущественный налоговый вычет налогоплательщику в бухгалтерию бюджетного учреждения должно быть предоставлено уведомление налоговой инспекции по форме, утвержденной Приказом ФНС РФ от 14.01.2015 N ММВ-7-11/3@, а также заявление о вычете.

Если сотрудник имеет несколько мест работы, то он вправе получить имущественный налоговый вычет в налоговой инспекции после представления налоговой декларации.

Если сумма вычетов в налоговом периоде превышает сумму доходов, то налоговая база равна нулю. Сумма превышения вычетов над доходами на следующий налоговый период не переносится. Исключение составляют имущественные налоговые вычеты, которые переносятся на следующий налоговый период до их полного использования в соответствии с п.1 ст.220 НК РФ.

Социальные и профессиональные вычеты налогоплательщики получают в налоговой инспекции, где они состоят на учете, при подаче декларации о доходах за прошлый год.

6.5. Налоговые ставки.

Налоговые ставки: Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено 23 главой НК РФ.

6.6. Порядок исчисления налога.

Исчисление и уплата в бюджет налога на доходы физических лиц производится Учреждением в соответствии с главой 23 НК РФ в общем порядке.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы.

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Учреждение не ведет учет выплат по тем доходам, налог с которых физические лица платят самостоятельно.

Учреждение не представляет сведения о доходах, выплачиваемых за приобретенные у индивидуальных предпринимателей товары, продукцию, услуги.

Аналитический учет и отчетность доходов и налога на доходы физических лиц ведется по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица», утвержденной Приказом МНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@, которая открывается на год.

Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц исчисленных и удержанных налоговым агентом 6-НДФЛ, утвержденная приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@, должна представляться ежеквартально не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим периодом, за год – не позднее 1 марта, следующего за истекшим налоговым периодом. В форму 6-НДФЛ включаются доходы, как штатных работников, так и лиц, не состоящих в штате организации (в частности, привлекаемым по договорам гражданско-правового характера).

6.7. Учет расчетов налога на доходы физических лиц.

Для отражения расчетов по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете применяется счет 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Ответственность за достоверность расчета налоговой базы и оплату в бюджет по налогу на доходы физических лиц возложена на начальника сектора по оплате труда, за которым закреплен учет оплаты труда.

7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

7.1. Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию.

Обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора (контракта), заключенного с Учреждением.

7.2. Порядок начисления страховых взносов.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы) начисляются:

на суммы оплаты труда по всем основаниям (дохода) работников (в том числе внештатных, сезонных, временных, выполняющих работу по совместительству и работу по договору гражданско-правового характера).

7.3. Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы.

- Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск, а также сохраняемая в соответствии с законодательством Российской Федерации средняя заработная плата на период трудоустройства работникам, высвобождаемым в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности, штата или ликвидацией Учреждения.

- Государственные пособия гражданам, имеющим детей, пособия по временной нетрудоспособности, социальное пособие на погребение и иные социальные выплаты, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Государственного фонда занятости населения Российской Федерации, а также бюджетов всех уровней.

- Компенсации и льготы, предоставляемые в соответствии с Законом РФ от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», исключая доплаты до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, оплату дополнительного отпуска.

- Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей.

- Компенсация, выплачиваемая работнику (одному из родителей, родственнику или опекуну, фактически осуществляющему уход за ребенком), находящемуся в соответствии с законодательством Российской Федерации в отпуске по уходу за ребенком.

- Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации в возмещение вреда, причиненного здоровью и имуществу работников вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

- Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения вреда, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, иностранных государств, а также правительственных и неправительственных межгосударственных организаций, созданных в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

- Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, увечьем, а также в связи со смертью работника или его близких родственников.

- Суммы, выплачиваемые работникам в возмещение расходов, и иные компенсации (в том числе надбавки к компенсации взамен суточных), выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, а также документально подтвержденные фактические расходы (сверх норм) по найму жилого помещения в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность; стоимость рациона бесплатного питания, выдаваемого работникам в случаях и размерах, установленных законодательством Российской Федерации; суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

- Стоимость выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания, предоставляемого бесплатно по установленным нормам, или в соответствующих случаях денежное возмещение затрат по их приобретению.

- Стоимость оплачиваемых работодателем путевок на санаторно-курортное лечение и отдых работников и членов их семей.

- Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых работодателем по обязательному страхованию работников.

- Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых работодателем по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты застрахованным трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным без наступления страхового случая.

7.4. Страховые тарифы.

Статьей 1 Федерального закона от 22.12.2020 № 434-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователями в 2021 году в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

По виду экономической деятельности установлен: 1 класс профессионального риска 0.2 % (Федеральный закон от 21 июля 2007 г. № 186-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг.»).

7.5. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Суммы страховых взносов перечисляются Учреждением, ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках (иных кредитных организациях) средств на выплату заработной платы за истекший месяц.

7.6. Порядок и сроки предоставления отчетности.

Учреждение ежеквартально не позднее 25-го числа месяца (в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного социального страхования»), следующего за истекшим кварталом, представляют в установленном порядке страховщику по месту регистрации отчетность по форме 4-ФСС РФ «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» утвержденной приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381.

7.7. Учет расчетов страховых взносов.

Для отражения расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в бухгалтерском учете применяется счет 303 06 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Ответственность за достоверность расчетов и оплату в бюджет возложена на начальника сектора по оплате труда, за которым закреплен учет оплаты труда.

8. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязательное медицинское страхование и

страховые взносы на обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством

8.1 Виды страховых взносов.

Страховые взносы - это обязательные платежи, которые государственные (муниципальные) учреждения уплачивают на социальное страхование своих работников (п. 3 ст. 8 НК РФ, ст. 3 Закона № 125-ФЗ).

Порядок расчета и уплаты страховых взносов зависит от вида социального страхования. Обязательное социальное страхование может быть следующих видов:

- пенсионное страхование (ОПС);
- страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- медицинское страхование (ОМС).

Страховые взносы начисляются ежемесячно. Принцип расчета взносов по всем видам страхования общий:

1) учреждение-страхователь для каждого работника по каждому виду соцстрахования ежемесячно определяет базу для расчета взносов. База - это общая сумма выплат работнику, с которых начисляются соответствующие взносы. База определяется нарастающим итогом с начала года;

2) исчисленную базу учреждение-страхователь умножает на тариф;

3) из полученной величины учреждение-страхователь вычитает сумму взносов, начисленных ранее в этом году.

Работники, занятые на работах, указанных в п. п. 1 - 18 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ (п. п. 1 - 3 ст. 428 НК РФ), то по ним надо применять дополнительный тариф взносов на ОПС. Эти взносы начисляются в особом порядке.

8.2 Сроки уплаты страховых взносов.

По общему правилу страховые взносы уплачиваются ежемесячно - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ нужно уплачивать в налоговые органы.

Разница подлежит перечислению в бюджет. Предельный размер базы устанавливается только в отношении взносов на ОПС и ВНиМ.

8.3 Тарифы страховых взносов.

В зависимости от вида социального страхования различаются тарифы взносов:

База для исчисления страховых взносов	Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС)		Обязательное медицинское страхование (ОМС)
	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу граждан РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу <*>: - иностранных граждан; - лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов:	22,0%	2,9%	1,8%	5,1%
С суммы выплат свыше установленной предельной величины базы	10%			

8.4 Отчетность по страховым взносам.

Учреждение-страхователь обязано представлять сведения по суммам начисленных и уплаченных страховых взносов в налоговую инспекцию по форме Расчет по страховым взносам. Расчет по страховым взносам представляется в налоговый орган ежеквартально до 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. Подавать его нужно в электронной форме по ТКС.

8.5 Учет расчетов страховых взносов.

Для отражения расчетов по страховым взносам в бухгалтерском учете применяются следующие счета:

- счет 303 02 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- счет 303 07 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- счет 303 10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии"

Ответственность за достоверность расчетов и оплату в бюджет возложена на начальника сектора по оплате труда, за которым закреплен учет оплаты труда.

Главный бухгалтер



Т.М.Жолнерович