

6. Налоговый учет

6.1 Налог на прибыль

Установить, что налоговый учет ведётся на бумажных носителях и в электронном виде ст.314 НК РФ (ред. от 29.06.12 г. №97-ФЗ)

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается один календарный год.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается первый квартал, первое полугодие, и девять месяцев календарного года.

Для подтверждения данных налогового учета применять первичные учётные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) ст. 271 НК РФ(в ред. от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

К доходам от реализации по приносящей доход деятельности учитываемым согласно ст.249 НК РФ относить:

-доходы платных медицинских услуг и доходы от реализации ранее приобретенных основных средств (металлолома, б/у автомобилей и других одноименных основных средств);

К внереализационным доходам учитываемых согласно ст. 250 НК РФ, относить доходы от сдачи имущества в аренду.

Расходами уменьшающими доходы для целей налогообложения, признавать обоснованные и документально подтвержденные затраты налогового периода. Обоснованность расходов подтвердить подписями главного врача и главного бухгалтера БУЗ ВО «Павловская РБ»

Использовать следующую группировку расходов:

- прямые расходы;
- косвенные расходы .

Перечень прямых расходов, связанных с оказанием платных медицинских услуг, определять в соответствии (п. 1 ст. 318 НК РФ)

В состав прямых расходов включать:

- расходы на оплату труда;

Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения к коллективному договору, положение об оплате труда, трудовой паспорт.

-начисления на оплату труда (отчисления в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии, отчисления в ФФОМС, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемой при оказании услуг;

-медикаменты (реактивы, мед. изделия, прочие стоматологические расходные материалы и др.);

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ (ред. от 29.05.2002 №57ФЗ)

В состав косвенных расходов включать:

-приобретение услуг (услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и др.);

-материальные расходы (хозяйственные материалы, канцтовары и др.);

-прочие услуги (приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности, гистологические исследования, услуги по содержанию и техническому обслуживанию ЭКЛЗ и др.);

В соответствии с п.1 ст. 284.1 НК ФЗ (введена Федеральным законом от 28.12.2010 N 395-ФЗ) БУЗ ВО «Павловская РБ» применяет нулевую ставку при соблюдении следующих условий:

-наличие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданной в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности учитываемые при определении налоговой базы составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

-в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

-в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

-организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок;

Для подтверждения условий применения нулевой ставки по окончании каждого налогового периода, в течении которого применялась нулевая ставка, в сроки, установленные для предоставления налоговой декларации (не позднее 28 марта года , следующего за истекшим налоговым периодом), предоставлять в МИ

ИФНС №6 следующие сведения по утвержденным формам (приложение к Приказу ФНС РФ от 21.11.2011 № ММВ-7-3/892@):

-доходов учреждения, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

-о численности работников в штате организации;

-о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста;

6.2. Налог на добавленную стоимость

В соответствии ст. 146 п.1, 2 НК РФ объектом налогообложения признают операции по реализации товаров, работ и услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных (предоставление нежилых помещений в аренду, реализация автомобилей б/у, а также реализация одноименных товаров).

Налоговый период установить как квартал в соответствии со ст. 163. Налогового кодекса Российской Федерации. (в ред. Ф.З.от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Налоговую базу при реализации работ, (услуг) определить как стоимость этих (работ, услуг) без включения в них налога.

Налогообложение производить по налоговой ставке 20 процентов на основании п. 3 ст. 164 НК РФ. (в ред. Ф.З. от 03.08.18 г. N 303-ФЗ)

Уплату налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производить по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (выполнения, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. (в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 N 166-ФЗ, от 13.10.2008 N 172-ФЗ, от 29.11.2014 N 382-ФЗ)

В соответствии с пп.2 п.2 ст. 149 НК РФ БУЗ ВО «Павловская РБ», освобождается от исполнения обязанностей, связанных с начислением и уплатой налога на добавленную стоимость в части оказания медицинских услуг.

Перечень медицинских услуг определен перечнем постановления Правительства РФ №291 от 16.04.2012 г. (ред. от 25.11.2013 N 317 ФЗ)

6.3 Налог на имущество

Объектами налогообложения признать недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, кроме имущества, используемого для оказания высокотехнологической помощи (ВМП) по правилам бухгалтерского учета в соответствии с п.1 ст. 374 НК РФ (в ред. Ф.З. от 03.08.2018 г. №302-ФЗ).

Налогообложение производить по ставке 2,2% от налоговой базы в соответствии с п.1 ст.380 НК РФ.

В соответствии с ч.8 ст.1 Закона Воронежской области №136-ОЗ от 27.10.2017г. имущество, используемое для оказания высокотехнологической помощи, в том числе недвижимое, облагается по ставке 0,4%.

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. ст. 379 НК РФ (ред. от 28.11.2015 г. №327-ФЗ)

Авансовые платежи по налогу на имущество исчислять и уплачивать ежеквартально- не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

За налоговый период–не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определить как разницу между суммой налога, исчисленной в соответствии с п. 1 ст.382 и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 настоящего Кодекса.

Налоговую базу определить как среднегодовую остаточную стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывать по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Оплата налога по источникам финансирования производится в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

6.4Транспортный налог

В соответствии с пп.7 п.1 ст.1 закона Воронежской области от 11.06.2003 г №28-ОЗ (в ред. закона Воронежской области от 26.11.2015 N 161-ОЗ) «О предоставлении налоговых льгот по уплате транспортного налога на территории Воронежской области» БУЗ ВО «Павловская РБ» освобождается от уплаты транспортного налога.

6.5 Земельный налог

Земельный налог относится к местным налогам. Порядок расчетов с бюджетом по земельному налогу регулируется Федеральным законом РФ от 11 октября 1991 г. № 1738-«О плате за землю» и Инструкцией МНС России от 21 февраля 2000 г № 56 «По применению закона Российской Федерации «О плате за землю».

Налоговую декларацию по налогу на землю предоставлять МИФНС России №6 не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом(п.3 ст. 398 НК РФ)

Налоговым периодом по земельному налогу установить один календарный год, а отчетным периодом - I, II и III кварталы календарного года.

Налоговые ставки определять в соответствии с решением Совета народных депутатов городского поселения город Павловск и Администраций сельских поселений Павловского муниципального района Воронежской области ежегодно .

Налоговой базой считать кадастровую стоимость земельного участка, а размер земельного налога определять как процент от этой кадастровой стоимости.

Сумму авансового платежа за каждый отчетный период исчислять как 1/4 произведения налоговой базы и налоговой ставки.

6.6 Налог на доходы физических лиц

В соответствии со ст. 207 НК РФ считать плательщиками НДФЛ сотрудников, работающих по трудовым договорам являющихся налоговыми резидентами РФ и не являющихся налоговыми резидентами РФ, но получающих доход в БУЗ ВО «Павловская РБ».

На основании п. 1 ст. 210 НК РФ налоговой базой считать все доходы налогоплательщика.

В соответствии со ст. 218 НК РФ сотрудники, работающие по трудовым договорам имеют право на получение стандартных налоговых вычетов.

Согласно ст. 216 НК РФ установить налоговый период равный одному году.

Налоговой ставкой ст. 224 НК РФ для исчисления НДФЛ считать:

Ставку в размере 13 процентов на основании п. 1 ст. 224, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Установить порядок исчисления НДФЛ согласно п. 1, 2, 4 ст. 225 НК РФ.

Считать порядок и срок уплаты налога согласно п. 4,6,7 ст. 226 НК РФ. Согласно ст. 230 « Обеспечение соблюдения положений главой 23 НК РФ» вести учет доходов, полученных сотрудниками работающих по трудовым договорам в налоговом периоде, по форме установленной Министерством финансов РФ. (в ред. Федерального закона от 29.06.2004 №58-ФЗ).

Предоставлять сведения по 2-НДФЛ за налоговый период и сумм начисленных и удержанных в этом налоговом периоде не позднее 1 апреля, следующего за истекшим периодом.

Сведения по 6-НДФЛ предоставляются ежеквартально по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов не позднее последнего рабочего числа месяца, следующего за отчетным.

Указанные сведения предоставлять в электронном виде с использованием средств телекоммуникаций в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576

Выдавать по заявлениям сотрудников, работающих по трудовым договорам справки о полученных доходах и удержанных суммах налога по форме 2-НДФЛ.