Приложение № 2   
к Приказу от 28.12.2024г.

№ 847-П

Учетная политика  
государственного учреждения здравоохранения «Ульяновская областная клиническая станция скорой медицинской помощи»  
для целей налогообложения

1. **Организационные положения**

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.2. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, страховые взносы в фонды, НДФЛ, транспортный налог.

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применять:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры бухгалтерского учета;

– форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «БГУ 2.0 ГУЗ УОКССМП/Бухгалтерия государственного учреждения КОРП, редакция 2.0 (1С: предприятие)», учет заработной платы по программе «Парус» для бюджетных организаций и на программном обеспечении «ЗКГУ 3.1 ГУЗ УОКССМП/ Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1С: предприятие)» (п. п. [6](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD49F8FD44C4BBB23d1R3M) , [19](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742AD795D28D04d5R3M) Инструкции № 157н, [п. 9](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1019F654393C4422B6702763792395C742FD69E8AD84C4BBB23d1R3M) Стандарта 274н).

1.4. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера, а в части налогового учета по НДФЛ и социальным взносам во внебюджетные государственные фонды на заместителя главного бухгалтера.

1.5. Установить порядок составления и представления отчетности в УФНС России по Ульяновской области в соответствии с частью 1 НК РФ:

по налогу на прибыль;

по налогу на добавленную стоимость;

по налогу на имущество;

по налогу на доходы физических лиц;

по земельному налогу;

расчеты по единому страховому тарифу.

1.6. Установить порядок составления и представления расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ОСФР по Ульяновской области.

1.7. Установить перечисление следующих обязательных платежей в составе Единого налогового платежа:

- налог на прибыль;

- НДС;

- НДФЛ;

- страховые взносы (исключение - взносы на травматизм- их [перечислят](consultantplus://offline/ref=1677C44E85F797134F0703D99DF618B75F0A5B29C54A10840A23558F089A189C75F98EE3026186ECE7890A3EBDBE8AD9A1EC0E1DBADE2B5AtEeDG)ь в ОСФР);

- налог на имущество;

- земельный налог;

- транспортный налог;

- госпошлину, на которую суд выдал исполнительный документ.

Отдельно от ЕНП уплачивать госпошлину, по которой суд не выдал исполнительный документ.

1.8. Представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» (п.9 ст. 58 НК Российской Федерации).

1.8.1. Срок предоставления – 25-е число месяца.

1.8.2. Уведомление налогового агента по налогу на доходы физических лиц представляется дважды в месяц:

* + - за период с 1-го по 22-е число текущего месяца: срок подачи уведомления – не позднее 25 числа текущего месяца;
    - за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца: срок подачи уведомления – не позднее 3-го числа следующего месяца;
    - в декабре срок подачи уведомления переносится на последний рабочий день года.

1.9. Перечисленную в бюджет сумму единого налогового платежа учитывать на счете 303.14 "Расчеты по единому налоговому платежу"; после того как налоговая зачтет платежи в счет конкретных обязательств, суммы распределять со счета 303.14 на другие счета 303.ХХ на основании [Справки](consultantplus://offline/ref=64A0FD39388FC2B51C33569583CB4835C53CEAA26CEAB45BB8AB43DA50A002D8A67371B4FE5FE097113A57635A5E04748CD4217F7973719FF9c0G) о принадлежности сумм, предоставляемая по запросу из УФНС России.

1.10. По налогам, взносам, авансовым платежам, по которым оплата произведена до сдачи декларации либо без нее, [подавать Уведомление](consultantplus://offline/ref=1677C44E85F797134F0703D99DF618B75F095A29C14B10840A23558F089A189C75F98EE70A6580E1B3D31A3AF4E987C5A1F0101DA4DEt2e8G) об исчисленных суммах в УФНС России по Ульяновской области [не позднее 25-го числа месяца уплаты](consultantplus://offline/ref=1677C44E85F797134F0703D99DF618B75F095A29C14B10840A23558F089A189C75F98EE70A6581E1B3D31A3AF4E987C5A1F0101DA4DEt2e8G), кроме того срок подачи Уведомления об уплате НДФЛ, который будет удержан с 23 по 31 декабря, - последний рабочий день.

1. **Налог на прибыль организаций**

**2.1. Общие положения**

2.1.1. Ведение налогового учета для целей исчисления налога на прибыль возлагается на бухгалтерию учреждения.

2.1.2. Ответственным лицом за ведение налогового учета назначить главного бухгалтера.

### 2.1.3. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года ([п. 2 ст. 285](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49889DE4C4BBB23d1R3M), [п. 5 ст. 287](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD4998ED84C4BBB23d1R3M) НК РФ).

2.1.4. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом (п.1 ст.287 НК). Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом. (аб.2 п.1 ст.287 НК).

## 2.1.5. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета).

## Для расчета налога на прибыль применяются специально разработанные регистры налогового учета (Приложение 1 к настоящей Учетной политике) ([ст. 313](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742FD59E8ADE4C4BBB23d1R3M) НК РФ, [Приказ](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD39C8BD44C4BBB23d1R3M) Минфина России № 52н).

### Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE99DCA009C654393C4422B6702763792395C742FD7968DD84C43BB2402B724F53A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета и регистрах налогового учета.

### **2.2. Учет доходов**

2.2.1. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ.

Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

### 2.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном [ст. 249](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79688DC4C4BBB23d1R3M) НК РФ ( [п. 4 ст. 250](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C762EDF9C85801654dAREM) НК РФ).

2.2.3. Доходы имущества, вне зависимости от того, за счет каких средств приобретено данное имущество, являются доходами учреждения от реализации, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

2.2.4. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются согласно закону 239-ФЗ от 18.07.2011г. (пп. 8, абз.2 п.п.14 п. 1, ст. 251 НК РФ).

2.2.5. Средства, получаемые медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц; не подлежат налогообложению на прибыль (абз.20 п.п.14 п. 1, ст. 251 НК РФ).

2.2.6. На основании абз. 1 подп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ вести раздельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- субсидий на выполнение государственного задания;

-субсидий на иные цели;

-от приносящей доход деятельности;

- средства ОМС;

- учет безвозмездно полученного имущества.

2.2.7. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, Налогового кодекса РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного документа;

2) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

3) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

**2.3. Учет расходов**

2.3.1. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

2.3.2. Расходы, производимые в порядке исполнения плана ФХД, сформированного и утвержденного в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

### 2.3.3. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде ( [абз. 3 п. 2 ст. 318](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742AD49D85801654dAREM) НК РФ).

2.3.5. Определить состав расходов по видам деятельности:

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

– материальные расходы, из них:

* приобретение расходных материалов для оказания медицинских услуг
* ремонт и техническое обслуживание оборудования, участвующего или применяемого при оказании медицинских услуг
* приобретение оборудования для оказания медицинских услуг
* коммунальные услуги

– сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;

– прочие расходы относить к косвенным (накладным) расходам.

2.3.5.1. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Датой осуществления расходов в виде страховых взносов во внебюджетные фонды признается дата их начисления.

2.3.5.2. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Фактическую стоимость израсходованных материалов относить на расходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности по ценам их приобретения, а фактическую стоимость израсходованных материалов на выполнение договорных работ – по фактическим затратам.

Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE95C00798654393C4422B6702763792395C7C28DE9985801654dAREM) НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию ( [пп. 3 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE95C00798654393C4422B6702763792395C7C28DE9985801654dAREM) НК РФ).

Коммунальные услуги:

а) - на потребление электрической энергии в размере 4 процентов от поступившей оплаты от контрагентов за оказанные платные медицинские услуги

б) - в части остатка на покрытие расходов по возмещению коммунальных расходов по договорам аренды – до 100 % от поступивших средств от контрагентов.

## 2.3.5.3. Учет амортизируемого имущества.

## а. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство ( [п. 1 ст. 258](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C712DD19D85801654dAREM) НК РФ).

### б. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников ([п. 7 ст. 258](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712DDF9885801654dAREM) НК РФ).

## в. Начисление амортизации:

### - по всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации ( [п. 1 ст. 259](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712CD69785801654dAREM) НК РФ);

### - амортизационная премия не применяется ([п. 9 ст. 258](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEC96CA019F654393C4422B6702763792395C742AD6998AD71346AE355AB827E8254035C801E4C3A6B107E1d6RBM) НК РФ);

### - амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов ( [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DE9A85801654dAREM) - [3 ст. 259.3](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DF9B85801654dAREM) НК РФ);

### - амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов ([п. 4 ст. 259.3](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DF9885801654dAREM) НК РФ).

2.3.5.4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ:

- услуги связи;

- транспортные услуги (в части оказания услуг по обеспечению хозяйственной деятельности);

- работы и услуги по содержанию имущества;

- расходы на капитальный и текущий ремонт иного движимого имущества относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьями 260 Налогового кодекса РФ в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ;

- прочие работы и услуги.

* Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.
* Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.
* Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов ежемесячно равными долями от суммы фактических затрат.
* Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников учреждения включать в состав прочих расходов ежемесячно равными долями от суммы договора и срока его действия.
* Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.
* Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

а) выполнение плана повышения квалификации;

б) наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

* - Командировочными расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) учреждением, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
* Считать, что в случае, когда работник с разрешения руководителя учреждения остается в месте командирования, используя выходные дни, либо выезжает к месту командировки в выходные дни, предшествующие дате начала командировки, оплата проезда к месту командировки и обратно не приводит к возникновению у работника экономической выгоды.
* - Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ:

а) расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);

б) расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

в) расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

- На уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки ( [п.п. 1 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79786DE4C4BBB23d1R3M), [ст. 255](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49E8FD84C4BBB23d1R3M), [пп. 1,](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7028D59785801654dAREM) [45 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49C88D94C4BBB23d1R3M), [пп. 3 п. 2 ст. 253](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79789DB4C4BBB23d1R3M), [ст. 259](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712CD69685801654dAREM), [п. 1 ст. 318](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC92C2029F654393C4422B6702763792395C742FD59F8CDE4C4BBB23d1R3M) НК РФ).

-При определении налоговой базы по налогу на прибыль в части представительских расходов учитывать любые обоснованные расходы (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса), подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательство Российской Федерации.

При этом, поскольку в отношении представительских расходов главой 25 Кодекса не предусмотрено конкретного перечня и форм первичных документов, подтверждающих указанные расходы, любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере произведенных расходов, могут служить для их подтверждения в целях налогообложении прибыли.

Документами, подтверждающим обоснованность представительских расходов, является отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем учреждения. При этом все расходы, перечисленные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены.

## **Формирование резервов**

**2.4.1. Резерв для оплаты отпусков**

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации (абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ).

2.4.1.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на начало каждого года, исходя из графика отпусков на текущий календарный год.

2.4.1.2. Определение размера обязательств по количеству дней предоставления отпусков на текущий год производится на основании выгрузки «Плановые и фактические отпуска на текущий год» из программного обеспечения «ЗКГУ 3.1 ГУЗ УОКССМП/ Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (1С: предприятие)».

2.4.1.3. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

2.4.1.4. Начисление резерва на оплату отпусков производится на начало текущего года с учетом количества дней отпусков к оплате и среднедневной заработной плате по учреждению за предыдущий год. На сумму резерва по отпускам начисляется сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по форме, приведенной в [Приложении № 1](consultantplus://offline/ref=07A35A16E17314EE65EF1E3981AA37476292125C955070FF153738F3B160B5702B47A30A8C9998S569K) к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение 21 к Учетной политике по бухгалтерскому учету).

2.4.1.5. Отражение суммы Резерва для оплаты отпусков производится в бухгалтерском учете справкой ф.0504833 первым рабочим днем текущего года.

2.4.1.6. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска ([п. 302](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD79A87D54C4BBB23d1R3M) Инструкции № 157н).

2.4.1.7. Если в течение года сумма резерва по отпускам выбрана полностью, доначисление суммы резерва не производится.

2.4.1.8. Если на 31 декабря рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

**2.4.2. Резерв по расходным обязательствам**

2.4.2.1. Резерв по расходным обязательствам создается с целью обеспечения достоверности учета просроченной кредиторской задолженности по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, а так же по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнений, первичные учетные документы по которым поступают в учреждение в течение месяца, следующего за отчетным периодом (на пример коммунальные платежи, услуги связи и т.п.), т.е. в случаях, когда учреждением фактически осуществлены расходы, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

2.4.2.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили акты/накладные на поставленные услуги от ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) заключенным контрактом/договором, на пример: услуги связи, техническое обслуживание и содержание оборудования, пожарных и охранных систем, услуги пожарной и охранной сигнализации, консультационные услуги, АДИС и т.п.;

- расходы при поступлении в учреждение нефинансовых активов (оборудования, производственно-хозяйственного инвентаря, материальных запасов) по товарно-транспортным накладным при отсутствии универсального передаточного документа на отчетную дату, либо отсутствия отражения факта поставки или приемки товара (услуг) в ЕИС.

2.4.2.3. Работник учреждения, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить главному бухгалтеру о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

2.4.2.4. Бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками производит начисление Резерва по расходным обязательствам в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом исходя из сумм заключенных договоров или контрактов.

2.4.2.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату.

2.4.2.6. Начисление резерва производится бухгалтерской справкой ф.0504833 в последний день месяца (бухгалтерская проводка д-т 401.20 к-т 401.60). К бухгалтерской справке составляется «Расчет резерва по расходным обязательствам» (приложение № 4 к настоящему Порядку). Натуральные показатели для расчета расходов на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили акты/накладные на поставленные услуги от ресурсоснабжающих организаций, предоставляются начальником хозяйственного отдела или инженером учреждения в соответствии с переданными показателями согласно приборов учета (приложение 3 к настоящему Порядку).

2.4.2.7. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы учреждения отражаются в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года, оформляется двумя бухгалтерскими проводками:

1) д-т 401.60 к-т 302.ХХ - в сумме начисленного резерва,

2) д-т 401.20 к-т 302.ХХ - в сумме разницы между начисленным резервом и фактически оказанными услугами согласно первичного документа поставщика/подрядчика;

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва следующими бухгалтерскими проводками:

1) д-т 401.60 к-т 302.ХХ – в сумме согласно первичного документа поставщика/ подрядчика,

2) д-т 401.60 к-т 401.20 – списание с финансового результата текущего года суммы созданного резерва, превышающая фактические расходы.

**2.4.3. Резерв по исполнительным документам и требованиям**

2.4.3.1. Начисление резерва производится на основании поступивших в учреждение решений Арбитражного суда.

2.4.3.2. Списание резерва производится по мере оплаты исполнительных документов.

**2.4.4. Резерв по оплате пени**

2.4.4.1. Начисление резерва по оплате пени за несвоевременную уплату налогов или страховых взносов производится на основании акта сверки с налоговым органом по состоянию на конец квартала перед сдачей квартальной отчетности.

2.4.4.2. Списание резерва по оплате пени производится по поступлению требования налогового органа либо в случае перерасчета суммы пени.

### **2.4.5.** Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49F88DE4C4BBB23d1R3M), [3 ст. 260](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49F88D84C4BBB23d1R3M) НК РФ).

### **2.4.6.** Резерв по сомнительным долгам не формируется ([ст. 266](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49D8CDC4C4BBB23d1R3M) НК РФ).

### Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется ( [ст. 267](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49D8DD84C4BBB23d1R3M) НК РФ).

### Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8FDE4C4BBB23d1R3M), [6 ст. 324.1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8CDC4C4BBB23d1R3M) НК РФ).

### Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8FDE4C4BBB23d1R3M), [6 ст. 324.1](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8CDC4C4BBB23d1R3M) НК РФ).

### Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется ([ст. 267.2](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7328D69C85801654dAREM) НК РФ).

* + 1. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется ([ст. 267.3](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09CC4009F654393C4422B6702763792395C7326DF9D85881653BF6D56B838F7245E29CA00EEC8F1BC15dER6M) НК РФ)
  1. Списание косвенных расходов производить ежемесячно.

**2.6.** Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

**2.7.** Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

**2.8.** Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

**2.9.** Накопленную прибыль направлять на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

# Налог на добавленную стоимость

3.1. В соответствии со [статьей 145](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_145) Налогового кодекса Российской Федерации учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

## 3.2. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года ([пп. 1 п. 5 ст. 169](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7028D79F85801654dAREM) НК РФ).

## **Налог на доходы физических лиц**

## 4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике по налоговому учету ([п. 1 ст. 230](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E09DCB0199654393C4422B6702763792395C7028DE9C85801654dAREM) НК РФ).

4.2. Учет начисленного и перечисленного налога на доходы физических лиц ведется на бухгалтерском счете учета 303.01.

# Страховые взносы

## 

## 5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм, начисленных по единому страховому тарифу, ведется автоматически с использованием программы «Парус» для бюджетных организаций и 1С:запрлата и кадры ([пп. 2 п. 3.4 ст. 23](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE991C30C9C654393C4422B6702763792395C7627D39885801654dAREM), [п. 4 ст. 431](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742BD69E88D71B46A9d2R4M) НК РФ).

## 5.2. Учет начислений по единому страховому тарифу осуществляется на счете 303.15 "Расчеты по единому страховому тарифу", учет производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на счете 303.02, отражение бухгалтерских операций по начислению и оплате взносов ведется в регистрах, формируемых из программного обеспечения «БГУ 2.0 ГУЗ УОКССМП/Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (1С: предприятие)» (журналы операций, карточки счета) ([пп. 17 п. 2 ст. 17](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE097C40C9C654393C4422B6702763792395C772CD095D28D04d5R3M) Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

5.3. Для учета сумм выплат, начисленных физическим лицам, и страховых взносов используется регистр, форма к которого приведена в Приложении № 3 к Учетной политике по налоговому учету.

1. **Налог на имущество**

6.1. Налог на имущество декларировать от имени учреждения (юридического лица) в соответствии со статьёй 373 главы 30 НК РФ.

6.2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его местонахождения и учета на балансе организации в соответствии с положениями статей 376, 384, 385, 386 главы 30 НК РФ после принятия закона о налоге на имущество субъекта Российской Федерации.

6.3. Объектом налогообложения считать недвижимое имущество учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкции №174н (пп.1 п.1 ст. 374 НК РФ).

6.4. Налоговую базу определять как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 374 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №174н.

6.5. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога на имущество - 2,2 процента от среднегодовой стоимости имущества (п. 1 ст. 2 Закона Ульяновской области «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области» от 27.08.2015г. )

6.6. Исполнение обязанности налогоплательщика по представлению декларации по налогу на имущество в соответствии со статьёй 386 главы 30 НК РФ осуществлять в срок не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.7. Расчет налога на имущество производить с использованием ПО 1С: БГУ 2.0 «Бухгалтерский учет государственного учреждения КОРП, редакция 2.0» с использованием электронного документа «Расчет налога на имущество».

1. **Земельный налог**

7.1. Земельный налог устанавливается на основании гл.31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных [органов](consultantplus://offline/ref=CC4BB9B2F4874BD7F19313ABF2776E0BFA8CF9A32C310171DE4ABC3BF5B48BD3D86095BB783043ECX7f0I) муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

7.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](consultantplus://offline/ref=CC4BB9B2F4874BD7F19313ABF2776E0BFA8CFAAC2A3B0171DE4ABC3BF5B48BD3D86095BB7B35X4f3I) настоящего Кодекса.

7.3. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося [налоговым периодом](consultantplus://offline/ref=EAB3B53C8B0038E8CBAB833AD672CAC01812160B2790877BB67050D5F76B967C207AB6AC324Ca5kEI) (справочная информация вывешивается на портале Росреестра).

7.4. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговая ставка по земельному налогу - 1,5 процента в отношении прочих земельных участков (подп.5 п.2 Решения Городской Думы города Ульяновска Ульяновской области от 30.08.2017г. № 87 «О земельном налоге на территории муниципального образования «Город Ульяновск»).

7.5. Расчет земельного налога производить с использованием ПО 1С: БГУ 2.0 «Бухгалтерский учет государственного учреждения КОРП, редакция 2.0» с использованием электронного документа «Расчет земельного налога».

7.6. Уплата земельного налога производится по месту регистрации земельного участка в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

1. **Транспортный налог**

8.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Ульяновской области от 15.11.2002г. № 056-ЗО «О транспортном налоге в Ульяновской области» (с изменениями формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя учреждения.

8.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в МРЭО ГИБДД по Ульяновской области.

8.3. Расчет транспортного налога производить с использованием ПО 1С: БГУ 2.0 «Бухгалтерский учет государственного учреждения КОРП, редакция 2.0» с использованием электронного документа «Расчет транспортного налога».

8.4. Уплата транспортного налога производится по месту нахождения транспортных средств в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовые платежи по налогу - в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 с. 363 НК РФ и Закона № 33 с 1 января 2021 года).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_