

ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Центр гигиены и эпидемиологии № 25
Федерального медико-биологического агентства»
(ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России)

ПРИКАЗ

Главного врача

«30» декабря 2022 г.

№ 290

г. Новосибирск

О внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения

На основании статьи 8 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., раздела 2 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н, а так же в связи с вступлением в силу Федерального закона от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"


ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить учетную политику для целей налогообложения, утвержденную приказом руководителя от 31.12.2020 г. № 255, в редакции, согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023.
3. Опубликовать основные положения учетной политики для целей налогообложения в новой редакции на официальном сайте учреждения.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Меньшикову Ю.А.

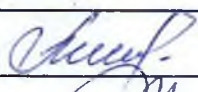

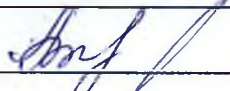

Главный врач

Л.А. Урютова

СОГЛАСОВАНО:

Должность	ФИО	Подпись	Дата	Примечание
Главный бухгалтер	Меньшикова Ю.А.		30.12.22	

С приказом ознакомлен:

Подпись	ФИО	Дата
	Меньшикова Ю.А.	30.12.22
	Шик Н.В.	30.12.22
	Аржаникова В.М.	30.12.22
	Махова Е.М.	30.12.2022

Приложение № 1
к Приказу главного врача
от 31.12.2022 г. № 290

**Учетная политика для целей налогообложения
ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Центра в соответствии с федеральным законом от 06.12.2004 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами РФ и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ №157Н от 01.12.2010г. и №174Н от 16.12.2010г., с применением программы «1С:8 Бухгалтерия государственного учреждения».

Налоговый учет ведется в рамках системы бухгалтерского учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 47 Федерального Закона «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.99г № 52-ФЗ и Положения о государственной санитарно-эпидемиологической службе РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.07.2000г № 554, постановлением Правительства РФ №132 от 20.02 2001г. «Об утверждении перечня медицинских услуг» ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России выполняет следующие платные медицинские услуги:

1. Проведение дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ;
2. Гигиеническое воспитание населения, обучение и аттестация гигиенической подготовки работников организаций и индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством Российской Федерации;
3. Консультационные услуги по вопросам санитарно-эпидемиологического благополучия;
4. Лабораторные и инструментальные исследования, измерения, гигиенические и иные виды оценок;
5. Оказание платных медицинских услуг в соответствии с полученной

лицензией;

6. Оформление, выдача и учет личных медицинских книжек работникам отдельных профессий, производств и организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения;

7. Проведение санитарно-эпидемиологических экспертиз и оформление по их результатам экспертных заключений

8. Осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

Средства от приносящей доход деятельности используются на реализацию уставных задач при осуществлении государственного санитарно-эпидемиологического надзора, поддержание устойчивого функционирования учреждения Службы, возмещение трудовых и материальных затрат, материальное стимулирование работников, производственное и социальное развитие учреждения.

Доходы, полученные от приносящей деятельности в полном объеме, учитываются в плане финансово-хозяйственной деятельности.

Средства от приносящей доход деятельности планируются самостоятельно.

Платные медицинские услуги оказываются по договорам с гражданами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, а также на основании ст. 161 ГК РФ выполняются в простой письменной форме.

Прейскурант на платные виды медицинских услуг утверждается главным врачом ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России и направляется в ФМБА России в уведомительном порядке (основание приказ ФМБА России от 13.05.2013г. №122). Доходы, полученные на приобретение оборудования, могут накапливаться в течение года.

Распределение денежных средств, полученных от выполнения платных медицинских услуг производится на основании «Положения о выполнении платных медицинских работ (услуг) и расходовании средств от приносящей доход деятельности ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России», утвержденным главным врачом.

Налог на доходы физических лиц, страховые взносы.

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России ведет учет доходов и налога на доходы физических лиц по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Регистрация сумм начисленных выплат и иных вознаграждений осуществляется в Справке о доходах и суммах налога физического лица (Регистр № 20)

Основание: ст.230 НК РФ

Лицом, ответственным за ведение учета начисления по страховым взносам, учета доходов и налога на доходы физических лиц является ведущий бухгалтер.

Основание: Пункт 1 статьи 230 НК РФ.

Выплата заработной платы за первую половину месяца производится с удержанием и перечислением НДФЛ.

Ответственным лицом за составление и сдачу сведений по форме ЕФС-1 в Социальный фонд России является ведущий бухгалтер.

Налог на добавленную стоимость.

Все оказываемые платные медицинские услуги, реализуемые при осуществлении медицинской деятельности, **не облагаются налогом на добавленную стоимость** согласно пп.2 п.2 ст. 149 НК РФ, а также согласно перечню работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.06.2021 N 852 (ред. от 16.02.2022) "О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково") и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")") (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022), а именно:

- медицинские осмотры (предсменный, предрейсовый, послесменный, послерейсовый);

- медицинское освидетельствование на выявление ВИЧ-инфекции;
- организация здравоохранения и общественного здоровья, эпидемиология;
- и прочие.

Облагаются НДС, также на основании пп.2 п.2 ст. 149 НК РФ, санитарно-эпидемиологические услуги, а именно:

- санитарно-эпидемиологические экспертизы и заключения;
- оформление, выдача и учет личных медицинских книжек работникам отдельных профессий, производств и организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии.

Подписывать счета-фактуры имеют право руководитель и главный бухгалтер, в случае их отсутствия право подписи соответственно предоставляется заместителю главного врача и ведущему экономисту. По приказу главного врача на ведущего экономиста постоянно возложено право подписи счетов, счетов-фактур.

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установлен день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В соответствии с 4.4.1 п.2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Основание: Пункт 1 статьи 167 НК РФ.

Способы ведения отдельного учета по НДС.

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России ведет отдельный учет налоговой базы по оборотам, облагаемым и необлагаемым НДС.

При наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций принимается следующая методика раздельного учета сумм «входного» НДС по приобретению материальным ресурсам (работам, услугам) с целью их обоснованного предъявления к вычету:

«Входной» НДС предъявляется к вычету пропорционально доле отгруженных работ, услуг, облагаемых налогом, в общем объеме отгруженных работ, услуг за текущий квартал. Определение суммы, предъявляемой к вычету, производится в налоговом регистре № 19.

Отнесение НДС на затраты:

На субсчете 2.210.Н2. «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам», учитываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие в соответствии с действующим законодательством возмещению из бюджета по оплаченным поставщиком документам за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Не учитываются на субсчете 2.210.Н2 и не подлежат возмещению из бюджета суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые поставщикам за приобретенные материальные ценности, работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, а также за счет целевых средств, безвозмездных поступлений. Уплачиваемые в таком случае суммы налога на добавленную стоимость относятся на увеличение стоимости приобретенных материальных ценностей, работ, услуг по соответствующим кодам экономической классификации расходов.

Основание: Пункт 4 статьи 149, статья 153, пункт 4 статьи 170 НК РФ, статья 163 НК РФ.

Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Книги продаж и покупок формируются в бухгалтерской программе 1С, выводятся на печать по истечении налогового периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, установленного по НДС.

Распечатанные за налоговый период листы книги продаж и покупок нумеруются, прошнуровываются, скрепляются печатью и хранятся у главного бухгалтера.

Расчет суммы НДС, которая предъявляется к вычету и относится на увеличение расходов, производится в налоговом регистре № 19.

Основание: пункт 28 постановления Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137.

Нумерация счетов-фактур ведется с 01 числа года нарастающим итогом в течение всего года.

Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются следующим образом. Счет-фактура регистрируется в книге покупок (дополнительном листе книги покупок) за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, при условии, что в этом периоде выполнены другие необходимые условия для вычета НДС, установленные в статьях 171 и 172 Налогового Кодекса РФ. При этом дата получения счета-фактуры определяется исходя из записи в журнале входящей корреспонденции. Если счет-фактура не был учтен в журнале входящей корреспонденции, дата получения от поставщика фиксируется ведущим бухгалтером или ведущим экономистом, осуществляющим приобретение соответствующих товаров (работ, услуг), после чего передается в бухгалтерию. Счет-фактура регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, путем добавления в журнал учета новой строки в хронологическом порядке исходя из даты получения счета-фактуры. При этом порядковые номера записей счетов-фактур в графе 1 части 2 журнала учета при необходимости перенумеровываются.

Налог на прибыль

Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые формы, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 НК.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

Учет доходов и расходов, полученных в рамках финансирования на выполнение государственного задания и целевых поступлений на иные цели,

ведется отдельно от доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы учитываются по КФО:

2 - деятельность по приносящей доход деятельности;

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели,

Учет амортизируемого имущества

В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. 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.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

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.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 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.

Основание: статья 260 НК.

Учет материалов

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 000000000000 Х. 105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей

бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- Все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг (основной персонал);
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные и накладные расходы, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 2.109.71, 2.109.81 в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду и возмещение коммунальных услуг признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК.

Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов

устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.

В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Основание: статья 324.1 НК.

Порядок определения доходов и расходов

Доходы, полученные в рамках финансирования на выполнение государственного задания, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, целевых субсидий;
- графиков перечисления субсидий;

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Доходами от приносящей доход деятельности признаются средства, поступившие на лицевой счет учреждения по ценам, утвержденным по Прейскуранту. Договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании акта выполненных работ.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

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 РФ. 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.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), от приносящей доход деятельности определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.109.00.200 «Расходы учреждения»— за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения»- за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Способ организации раздельного учета доходов и расходов в бюджетном учреждении.

- распределение расходов на оплату услуг связи между источниками

финансирования производить пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая доходы, полученные в рамках финансового обеспечения на выполнение государственного задания);

- распределение расходов на оплату коммунальных услуг между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

В общей сумме доходов для целей налогового учета не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные от сдачи имущества в аренду и другие доходы)».

В целях ведения налогового учета в 1С бухгалтерии предусматриваются забалансовые счета, а именно:

Н20 - расходы, подразделений, непосредственно выполняющих услуги (работы) по приносящей доход деятельности, а именно; Орган инспекции и Испытательный лабораторный центр;

Н20.01 - заработная плата и начисленные страховые взносы, персонала, непосредственно выполняющего услуги (работы) по приносящей доход деятельности (основной персонал);

Н20.02 - расходы на материальные запасы, используемые для оказания услуг (работ).

Н26 - расходы подразделений, косвенно участвующие в оказании услуг (работ) по приносящей доход деятельности, а именно: Административно-управленческий персонал, Бухгалтерия и Хозяйственный отдел (вспомогательный персонал).

Н26.01 - заработная плата и начисленные страховые взносы, персонала, косвенно связанного с выполнением услуг (работ) по приносящей доход деятельности;

Н26.02 - прочие расходы, косвенно связанные с выполнением услуг (работ) по

приносящей доход деятельности.

- Забалансовые счета в целях налогового учета при расчете налога на прибыль

Н01	Основные средства
Н02	Амортизация основных средств
Н04	Нематериальные активы
Н05	Амортизация нематериальных активов
Н08	Вложения во внеоборотные активы
Н10	Материалы
Н15	Вложения в материальные запасы
Н20	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
Н20.01	Прямые расходы производства
Н20.02	Косвенные расходы производства
Н26	Общехозяйственные расходы
Н26.01	Прямые общехозяйственные расходы
Н26.02	Косвенные общехозяйственные расходы
Н69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
Н70	Расходы на оплату труда
Н90	Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Н90.01	Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
Н90.03	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства
Н90.05	Транспортные расходы
Н90.06	Косвенные расходы
Н90.09	Прибыль / убыток от продаж
Н91	Прочие доходы и расходы
Н91.01	Прочие доходы

Н91.02	Прочие расходы
Н91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Н96	Резервы предстоящих расходов
Н97	Расходы будущих периодов
Н99	Прибыли и убытки

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 НК 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 в размере 1/12 от стоимости годовой подписки.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, информационно-консультационные услуги «Техэксперта» включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере 1/12 от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- наличие приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов

выполненных работ.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 НК РФ.

После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

Производить уменьшение доходов от оказания платных услуг на сумму превышения фактически произведенных расходов над суммой полученной субсидии с обоснованием данных действий расчетом расходов, не профинансированных из бюджета (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 28.12.2012г. № 03-03-06/4/124).

Транспортный налог.

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Начальник хозяйственного отдела обязан представлять в бухгалтерию не позднее 5 рабочих дней, данные и техническую документацию по вновь поступившим в учреждение автотранспортным средствам (о марках, мощности двигателей, а также об изменениях мощности двигателей в случае их ремонта или замены).

Налог на имущество организаций

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ. На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Распределение расходов на оплату налога на имущество между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ, а также согласно Решения Городского совета города Новосибирска от 25 октября 2005 года N 105 «О Положении о земельном налоге на территории города Новосибирска» (с изменениями на 21 декабря 2022 года) и составляет 1,5 % по Новосибирской области.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Распределение расходов на оплату земельного налога между источниками финансирования производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 с учетом применения коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели, к общей сумме, включающей

планируемые поступления от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

Единый налоговый платеж (ЕНП)

Единый налоговый платеж — порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов, штрафов и пеней, при котором денежные средства заранее перечисляются на счет в Федеральном казначействе (п. 1 и 2 ст. 45.2 НК), открытый для налогоплательщика. ИФНС самостоятельно распределяет сумму между налогами.

На единый счет зачисляются:

- средства, взысканные в счет уплаты налога, взносов, сборов;
- проценты, начисленные на излишне взысканные суммы;
- возмещения от ИФНС, например, НДС.

Все обязательства по платежам в бюджет - совокупная обязанность по уплате. В нее входят:

- налоги и авансовые платежи по ним, кроме НДФЛ для отдельных иностранных работников;
- страховые взносы;
- сборы, кроме госпошлины, по которой не выдан исполнительный документ;
- пени, штрафы и проценты.

Обязанность считают на основании:

- деклараций, расчетов;
- налоговых уведомлений, сообщений от ИФНС об исчисленных суммах;
- решений об отсрочке или рассрочке;
- решений ИФНС о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности;
- судебных актов, решений вышестоящих органов и исполнительных документов;
- иных документов.

Уплата ЕНП.

Детализация начислений отражается онлайн в личном кабинете. Начисленная сумма перечисляется в бюджет полностью или частями, но не позднее крайнего срока уплаты. Размер единого налогового платежа

допускается больше начислений. Уплаченный ЕНП засчитывает ИФНС в счет платежей в бюджет в порядке очередности.

Очередность зачета обязательств по платежам в бюджет:

Очередность	Вид фискального обязательства
Первая очередь	Недоимка, начиная с наиболее раннего момента ее
Вторая очередь	Налоги, авансовые платежи по ним, сборы, взносы с момента возникновения обязанности по уплате
Третья очередь	Пени
Четвертая	Проценты
Пятая очередь	Штрафы

Текущие налоги и взносы засчитываются на дату возникновения обязанности по уплате на основании декларации, расчета или уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В случае недостаточности налогового платежа, распределение производится пропорционально сумме обязательства (в рамках каждой группы). При зачете пеней, процентов и штрафов действует аналогичный порядок. Суммы, которые не были зачтены с помощью единого налогового платежа, ИФНС взыскивает в общем порядке.

Платежные документы

При оформлении платежного документа по уплате единого налогового платежа в семи полях платежного поручения необходимо указывать «0»:

- 101 «Статус плательщика»;
- 105 «ОКТМО»;
- 106 «Код основания платежа»;
- 107 «Код налогового периода»;
- 108 «Номер документа - основания платежа»;
- 109 «Дата документа - основания платежа»;
- 24 «Назначение платежа».

Срок уплаты: Перечисление денежных средств на единый налоговый счет осуществляется до 28-го числа соответствующего месяца.

В составе ЕНП перечисляется НДФЛ, который учреждение исчислило и удержало за период с 23-го числа прошлого месяца по 22-е число текущего. Исключение — декабрь и январь. Налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря, перечисляют не позднее последнего рабочего дня календарного года, а

за период с 1 по 22 января — не позднее 28 января (пункт 13 статьи 2 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Регистры налогового учета

Наименование регистра	Периодичность формирования
Регистр № 1 Доходы от реализации товаров, работ, услуг	ежеквартально
Регистр № 2 Доходы от реализации прочего имущества	ежеквартально
Регистр № 3 Внереализационные доходы	ежеквартально
Регистр № 4 Прямые расходы по реализации товаров, услуг	ежеквартально
Регистр № 5 Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг	ежеквартально
Регистр № 6 Косвенные расходы на производство и реализацию	ежеквартально
Регистр № 7 Прочие косвенные расходы	ежеквартально
Регистр № 8 Внереализационные расходы	ежеквартально
Регистр № 9 Доходы от реализации амортизируемого имущества	ежеквартально
Регистр № 10 Книга покупок	ежеквартально
Регистр № 11 Книга продаж	ежеквартально
Регистр № 12 Журнал учета выданных счетов-фактур	ежеквартально
Регистр № 13 Журнал учета полученных счетов-фактур	ежеквартально
Регистр № 14 Ведомость начисленной амортизации	ежемесячно
Регистр № 15 Расчетно-платежная ведомость	ежемесячно
Регистр № 16 Расчет налога на имущество	ежеквартально
Регистр № 17 Расчет земельного налога	ежеквартально
Регистр № 18 Расчет транспортного налога	ежеквартально
Регистр № 19 Распределение входящего НДС	ежеквартально
Регистр № 20 Справка о доходах и суммах налога физического лица	ежегодно

Регистры №№ 1 – 9 хранятся в электронном виде в программе 1 С «Бухгалтерия государственного учреждения» в разделе «Учет и отчетность»

подраздел «Архив регистров учета». Регистры подписываются электронной подписью. Регистр № 20 хранится в электронном виде в программе Контур-Экстерн, подписанные электронно-цифровой подписью главного врача.

При появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 НК РФ, ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России имеет право дополнять перечень и содержание применяемых справок и регистров налогового учета.

Основание: статьи 313-314 НК РФ.

Регистр № 1 Доходы от реализации товаров, работ, услуг

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства				

Ответственный:

_____ / _____

Дата подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 2 Доходы от реализации прочего имущества

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный:

_____ / _____

Дата подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 3 Внереализационные доходы

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)				15 650,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)				15 650,00
22 05.05.20	Начисление процентов, пеней, штрафов к получению от 05.05.2022 № 00ГУ-000001	Бухгалтерская справка от 05.05.2022 № 00ГУ-000001	Начисление штрафов к получению	2 350,00
22 05.12.20	Начисление процентов, пеней, штрафов к получению от 05.12.2022 № 00ГУ-000002	Бухгалтерская справка от 05.12.2022 № 00ГУ-000002	Начисление штрафов к получению	13 300,00
Итого				15 650,00

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " _____ " _____ 20__ г.

Регистр № 4 Прямые расходы по реализации товаров, услуг

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид расходов				Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " _____ " _____ 20__ г.

**Регистр № 5 Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав,
ценных бумаг**

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 6 Косвенные расходы на производство и реализацию

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

**Регистр налогового учета за период с 01.01.2022 по
31.12.2022**

**Косвенные расходы на производство и
реализацию**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Косвенные расходы	Основная система налогообложения			
Прочие расходы				

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 7 Прочие косвенные расходы

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

Регистр налогового учета за период с 01.01.2022 по
31.12.2022

Прочие косвенные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Основная система налогообложения				
Прочие косвенные расходы				
Прочие косвенные расходы				

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 8 Внереализационные расходы

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

Регистр налогового учета за период с 01.01.2023 по
31.03.2023

Внереализационные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Основная система налогообложения				
Прочие внереализационные доходы (расходы)				
Прочие внереализационные доходы (расходы)				

Ответственный: _____ / _____ /

Дата подписи " ____ " _____ 20__ г.

Регистр № 9 Доходы от реализации амортизируемого имущества

ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России

Регистр налогового учета за период с
01.01.2023 по 31.03.2023Финансовые результаты от реализации
амортизируемого имуществаЕдиница измерения:
рубль (код по ОКЕИ
383)

Статья прочих доходов и расходов		Итого						
Дата	Объект	Доходы	Расходы				Прибыль	Убыток
		Цена реализации объекта (1)	Первоначальная стоимость (2)	Сумма начисленной амортизации (3)	Расходы, связанные с реализацией объекта (4)	Расходы, всего : (2) - (3) + (4)		
Итого								

Ответственный: _____ /
_____ /

"____" _____ 2
0__ г.

Регистр № 10 Книга покупок

Книга покупок																			Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 в редакции постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534
Покупатель: Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Центр гигиены и эпидемиологии № 25 Федерального медико-биологического агентства" Индивидуальный номер и вид причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 5410122379 / 541001001 Период за который с 01.01.2023 по 31.03.2023																			
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН / КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая в вычету, в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации по товарам или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код единицы измерения товара, используемой в целях осуществления или прослеживания	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости и, без НДС, в рублях	
										наименование посредника	ИНН / КПП посредника								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Всего																			
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо									(подпись)		Урлова Л.А. (И.О.)								
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо									(подпись)		(И.О.)								
Результаты свидетельств о государственной регистрации индивидуального налогоплательщика																			

Регистр № 11 Книга продаж

Книга продаж																						Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 в редакции постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534		
Продавец: Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Центр гигиены и эпидемиологии № 25 Федерального медико-биологического агентства" Индивидуальный номер и вид причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 5410122379 / 541001001 Период за который с 01.01.2023 по 31.03.2023																								
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер партии	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН / КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС)		Стоимость продаж по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, подлежащая вычету, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации по товарам или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
								наименование посредника	ИНН / КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	30 процентов	18 процентов	10 процентов	5 процентов	30 процентов	18 процентов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо									(подпись)		Митрофанов А. (И.О.)													
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо									(подпись)		(И.О.)													
Результаты свидетельств о государственной регистрации индивидуального налогоплательщика																								

Регистр № 12 Журнал учета выданных счетов-фактур

Журнал учета выданных счетов-фактур

Продавец: ФГБУЗ ЦГиЭ N 25 ФМБА России
 За за 1 квартал 2023 г.
 период:

№ п/п	Дата и номер счет-фактуры	Сумма	Валюта	Покупатель	Расчетный документ
-------	---------------------------	-------	--------	------------	--------------------

Регистр № 13 Журнал учета полученных счетов-фактур

Журнал учета полученных счетов-фактур

Покупатель: ФГБУЗ ЦГиЭ N 25 ФМБА России
 За период: за 1 квартал 2023 г.

№ п/п	Дата получения	Дата и номер счет-фактуры	Сумма	Валюта	Продавец	Расчетный документ
-------	----------------	---------------------------	-------	--------	----------	--------------------

Регистр № 16 Расчет налога на имущество

АВАНСЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

за отчетный период 1 квартал 2023 г.

Организация: ФГБУЗ ЦГиЭ N 25 ФМБА России

Сумма 47
927

Налоговый орган: Регистрация в налоговом органе для ФГБУЗ ЦГиЭ N 25
(наименование)

5410 Сумма 47
927
(код)

Наименование объекта	Инвентарный номер	Налоговая база (руб.)	Налоговая ставка (%)	Сумма исчисленного налога (руб.)
Код по ОКТМО: 50701000				47 927
Благоустройство к пункту дезинсекции	01120305		2,20	
Дорога к корпусу СЭС	01102003		2,20	
Здание лабораторного корпуса - 3-этажное с подвалом	01010001	8 714 006,87	2,20	47 927
Здание пункта дезинсекции с подвалом	01010002		2,20	

Регистр № 14 Ведомость начисленной амортизации

ВЕДОМОСТЬ НАЧИСЛЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ № 00ГУ-000001 от 31.01.2023												
Организация: Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Центр гигиены и эпидемиологии № 25 Федерального медико-биологического агентства"												
N п/п	Инвентарный номер	Наименование	Дата принятия к учету	Метод начисления амортизации	Амортизационная группа	Срок полезного использования	Балансовая стоимость	Амортизация			Остаточная стоимость	Степень износа в %
								за текущий месяц	ранее начислено	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Регистр № 15 Расчетно-платежная ведомость

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ №																												
Е насту для оплаты в срок																				ИДБ								
С " 20 г. во " 20 г.																				форма по ОК02		0504401						
в сумме руб.																				Учреждение		ФГБУЗ ЦГиЭ № 25 ФМБА России	Дата		42185670			
Руководитель учреждения																				Л. А. Уртова		Структурное подразделение		И-4	541012279	КВР		541001001
Главный бухгалтер																				Ю. А. Меньдинов		Единица измерения, руб.		Расходный кассовый ордер №		от Дата		333
N п/п	Учетный номер	Должность (профессия)	Начислено					Удержано и введено					Выведено		Всего удержано	Задолженность		Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия, имя, отчество								
			Основные начисления	Поправки на отпуск и больничные	Прочие начисления	Рейсовый коэффициент	Компенсационные выплаты	по временной нетрудоспособности	по уходу за ребенком	налог на доходы физических лиц	страховой пенсионный взнос	Прочие удержания	заработная плата	в краткосрочный период		за организацией	за работодателем											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24					
По настоящей ведомости:			выдано					не выдано					делопровод		Итого по странице													
Составил:								Рядовик																				
Проверил:								Кассир																				

