

МЗ РФ  
ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ  
«ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДЕТСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 1»

**ПРИКАЗ**

25 декабря 2018 г.

№ 486

**«Об утверждении учетной политики по налоговому учету  
бюджетного учреждения здравоохранения Воронежской области  
«Воронежская областная детская клиническая больница № 1»**

В исполнении Федерального Закона от 31.07.1998 года № 146-ФЗ Налоговый кодекс РФ часть 1, 05.08.2004 года № 117-ФЗ Налоговый кодекс РФ часть 2, а также в связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов РФ.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить «Положение об учетной политике» бюджетного учреждения здравоохранения Воронежской области «Воронежская областная детская клиническая больница № 1» для целей налогового учета и применять его с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений и установить ответственность должностных лиц за ее исполнение (Приложение 1).

2. Ответственность за организацию налогового учета возлагаю на себя.

3. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета осуществляют бухгалтерия учреждения, возглавляемая главным бухгалтером:

- главный бухгалтер подчиняется непосредственно мне, его права и обязанности регламентируются ч. 3 ст. 7 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

- требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений для ведения налогового учета и контроля обязательны для всех подразделений и служб больницы.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач

М.Л.Жидков

## «Положение об учетной политике по налоговому учету»

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Организационно-технические аспекты:

-налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Налоговый учет охватывает всю систему налогов и сборов (ст. 52 и ст. 23 НК РФ). Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

- принцип формирования учетной политики для целей налогообложения сходны с бухгалтерским учетом, однако здесь учитывается главным образом Налоговый кодекс;

- налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета;

- за основу ведения налогового учета в БУЗ ВО "Воронежская областная детская клиническая больница № 1" приняты регистры бухгалтерского учета, при необходимости они могут быть дополнены необходимыми данными или расчетами (ст. 314 НК РФ). Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

. На основании этой информации, систематизированной и обобщенной в регистрах, осуществляют расчет налоговой базы. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально (ст. 314 НК РФ). Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера, отвечающего за направление – приносящая доход деятельность;

- суммы налогов исчисляются в полных рублях, НДС – с копейками;

- учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (п.п. 3, 4 ст. 80 НК РФ).

### 3. Налог на добавленную стоимость

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с главой 21 второй части НК РФ. Нормами ст. 169 НК РФ предусмотрено наличие следующих документов и регистров учета по НДС:

- счета-фактуры. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года;

- корректировочного счета-фактуры. Корректировочный счет-фактура выставляется при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения. Он является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ;

- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС;

- книги покупок. Покупатели ведут на бумажном носителе либо в электронном виде книгу покупок, применяемую при расчете по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), предназначенную для регистрации счетов-фактур (в том числе

корректировочных, исправленных), выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке. В связи с тем, что сумма НДС по реализованным товарам и услуга к вычету не принимается и полностью перечисляется в федеральный бюджет, учреждение книгу покупок не ведет.

- книги продаж. Продавцы ведут книгу продаж, применяемую при расчетах по НДС, на бумажном носителе либо в электронном виде, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при увеличении стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача).

Формы данных документов утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

3.1. Моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 167 НК РФ признается день отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

3.2. По видам операций, освобожденных от уплаты НДС в соответствии с п.4 ст.149 НК, ведется раздельный учет реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС на отдельных аналитических счетах бухгалтерского учета:

- платные медицинские услуги;
- аренда;
- возмещение затрат;
- ксерокопирование;
- платная палата;
- прочие сервисные услуги;
- клинические исследования;
- сдача вторичного сырья.

3.3. Сумма НДС по реализованным товарам и услугам (платная палата, ксерокопирование, сдача вторичного сырья, возмещение затрат, клинические исследования) к вычету не принимается и подлежит полному перечислению в федеральный бюджет.

3.4. Оформление книги продаж ведется в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 с внесенными изменениями). Счета-фактуры на полученные авансы за услуги облагаемые и необлагаемые НДС не выставляются, в связи с чем, не включаются в книгу продаж и книгу покупок, что не ведет к уменьшению налогооблагаемой базы.

3.5. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года (ст. 169 НК РФ).

3.6. Согласно абзацу первому пункта 1 статьи 174 НК РФ (Федеральный закон от 13.10.2008г. № 172-ФЗ), уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. В связи с тем, что налог на добавленную стоимость от реализации товаров (работ, услуг) облагаемых НДС в больнице за налоговый период не превышает 150 000,0 руб., целесообразно уплачивать НДС разово, одной суммой в первый месяц не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.7. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется в электронной форме по телекоммуникационным сетям связи (абз.1 п.5 ст.174 НК РФ).

#### 4. Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется и уплачивается в соответствии с главой 25 второй части НК РФ через организацию налогового учета.

Основными задачами налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке учета данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном гл. 25 НК РФ, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Организация системы налогового учета подразумевает определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критериев их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядка ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), на основе которых сформированы аналитические регистры налогового учета. Эти регистры представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Аналитический учет данных налогового учета организован так, что он раскрывает порядок формирования налоговой базы. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать такие реквизиты, как наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Объектом налогообложения является прибыль (полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ) (ст. 247 НК РФ).

Порядку определения доходов посвящены ст. ст. 248 - 251 НК РФ. Порядку определения расходов посвящены ст. ст. 252 - 270 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 20%, из которых 3% зачисляется в федеральный бюджет, а 17% - в бюджеты субъектов РФ (ст. 284 НК РФ).

4.1. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления (ст.271-272 НК).

4.2. Выручка от реализации услуг собственного производства включает в себя:

- платные медицинские услуги (в том числе добровольное медицинское страхование);  
- доходы от продажи сервисных услуг (платная палата, ксерокопия, платное питание матерей).

4.3. Доходы от прочих услуг признаются внереализационными доходами.

4.4. Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты данного налогового периода. Обоснованность расходов подтверждается подписями ответственных лиц на документах. В исключительных случаях допускается подтверждение необходимости расходов служебными записками ответственных лиц и прочими документами.

4.5. Налоговое законодательство РФ выделяет три основные группы расходов:

- расходы, связанные с производством и реализацией;  
- внереализационные расходы;  
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок группировки расходов в соответствии с п.4 ст.252 НК РФ определяется внутренними документами организации. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда, включая суммы начисленных страховых взносов;  
- материальные затраты;  
- сумма начисленной амортизации ОС.

В связи со спецификой оказания услуг, на конец отчетного периода «незавершенка» не образуется. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов (ст.265 НК), произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

4.6. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг (кроме медикаментов) применяется метод оценки по средней стоимости; медикаменты оцениваются по стоимости единицы запасов (п.8 ст.254 НК).

4.7. Амортизация по имуществу начисляется линейным методом (п.4 ст.259 НК), начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Амортизуемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизуемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ). По основным средствам, стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

4.8. При приобретении объектов основных средств стоимостью более 100 000 руб. норма амортизации определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ № 1 от 01.01.2002г. (применяется максимальный срок полезного использования объекта основных средств). При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется организацией самостоятельно (с учетом требований техники безопасности и других факторов). По всем объектам амортизуемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

4.9. Учреждение не использует право на применение амортизационной премии (п. 9 ст. 258 НК РФ) и не создаются резервы для целей налогообложения.

4.10. Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Резерв на ремонт не создается (п.3 ст.260 НК).

4.11. Резерв по сомнительным долгам не создается (ст. 266 НК).

4.12. Сумму убытка переносится на все последующие годы (п. 2 ст. 283 НК РФ) применительно к убыткам, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.

4.13. Налоговым периодом по налогу признается календарный год (п.1 ст.285 НК). Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п.2 ст.285 НК). Налогоплательщики, независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного и налогового периода, представляют в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации (ст.289 НК). Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций утверждена Приказом ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме".

4.14.Уплата авансовых платежей производится ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли с лицевого счета, открытого в Департаменте финансов Воронежской области.

4.15.Регистрами налогового учета служат компьютерные распечатки по счетам бухгалтерского учета, а также дополнительные регистры, разработанные организацией (ст.313-314 НК).

4.16. Доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций. В ст. 251 НК РФ приведен перечень доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций. Среди перечисленных доходов для бюджетного учреждения применяется:

- средства целевого финансирования, к которым относятся субсидии, предоставленные учреждению (пп. 14 п. 1);
- средства, получаемых 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(пп. 14 п. 1);
- в виде имущества, полученного учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней (пп. 8 п. 1);
- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (пп.1 п. 2).

4.17. Для средств целевого финансирования необходимо ведение раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

4.18. Сумма расходов, принимаемая по налоговому учету в предпринимательской деятельности, определяется пропорционально доле соответствующего дохода по предпринимательской деятельности в суммарном объеме доходов учреждения по всем источникам финансирования, нарастающим итогом за отчетный (налоговый) период. Коэффициент доли дохода рассчитывается по формуле:

$$\frac{Д(ПД)}{Д}$$

$$K = \frac{Д(СГЗ) + Д(СИЦ) + Д(ОМС) + Д(ПД)}{Д} \times 100\%$$

где К – коэффициент доли дохода

Д (СГЗ) – сумма дохода субсидии на выполнение государственного задания

Д (СИЦ) – сумма дохода субсидии на иные цели

Д (ОМС) – сумма дохода обязательного медицинского страхования

Д (ПД) – сумма дохода от предпринимательской деятельности

4.19. Расходы, принимаемые в налоговом учете полностью:

- фактические расходы по медикаментам, продуктам питания, коммунальным услугам.

Заработка плата и начисления на оплату труда принимаются к налоговому учету за вычетом выплат социального характера (материальная помощь, премии к юбилейным и праздничным датам, премии по итогам работы).

Ко всем остальным статьям затрат применяется К (коэффициент доли доходов).

4.20. Сумма расходов, принимаемая по налоговому учету в предпринимательской деятельности, и соответственно Коэффициент доли дохода рассчитывается нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

4.21. Налоговая декларация предоставляется не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 3 ст. 289 НК РФ).

4.22. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

## 5. Налог на имущество

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с главой 30 второй части НК РФ и законом Воронежской области от 27.11.03 № 62-ОЗ. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество учреждения, учитываемое на балансе учреждения в качестве основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

5.1. Определение налоговой базы производится в соответствии ст. 375 НК РФ. В бухгалтерском и налоговом учете применяются единые (максимальные) сроки полезного использования объекта основных средств. Налоговая база определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества.

5.2. Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 процента от налоговой базы, установлена в отношении имущества в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (п. 1 ст. 1 Закона Воронежской области).

5.3. Налоговые льготы:

5.3.1. недвижимое имущество, используемое для оказания медицинской помощи. Налоговая ставка в размере 0,4 % предоставлена ч. 8 ст.1 Закона Воронежской области от 27.10.2017 № 136-ОЗ (медицинские организации, оказывающие высокотехнологичную медицинскую помощь в рамках Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Воронежской области - в отношении имущества, в том числе недвижимого, используемого для оказания медицинской помощи).

5.4. Налоговым периодом признается календарный год (п.1 ст. 379 НК РФ).

5.5. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, если иное не предусмотрено настоящим пунктом (п.2 ст. 379 НК РФ).

5.6. Сроки уплаты налога и подачи деклараций определяются ст.383, 386 НК и ст. 2 Закона Воронежской области:

- по авансовым платежам - не позднее 30 – го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по платежам за налоговый период - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.7. Формы налогового расчета по авансовым платежам и налоговой декларации по налогу на имущество организаций устанавливаются в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Уплата налога производится с лицевого счета, открытого в Департаменте финансов Воронежской области.

5.9. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст.386 НК РФ).

## 6. Транспортный налог

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с главой 28 второй части НК РФ,

Законом Воронежской области № 80-ОЗ от 27.12.2002, Законом Воронежской области № 28-ОЗ от 11.06.2003г.

6.1. Налоговым периодом признается календарный год (п.1 ст. 360 НК РФ).

6.2. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал (п.1 ст. 360 НК РФ).

6.3. Уплата налога и авансовых платежей по налогу, исчисленных в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, производится в следующие сроки:

- по авансовым платежам - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

- по платежам за налоговый период - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.4. Налоговая база в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп.1 п.1 ст.359 НК РФ).

6.5. Исчисление суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере  $\frac{1}{4}$  произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п.2.1. ст.363 НК РФ).

6.6. В соответствии с пп.7 п.1 ст. 1 Закона Воронежской области 28-ОЗ учреждению предоставленна налоговая льгота.

6.7 Декларация по транспортному налогу по итогам налогового периода предоставляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст.363.1 НК РФ).

## 7. Земельный налог

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с главой 31 второй части НК РФ и решением Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II.

7.1. Налогоплателщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования в пределах границ городского округа города Воронеж.

7.2. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах территории городского округа город Воронеж.

7.3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьями 389, 390, 391 Налогового кодекса Российской Федерации, и определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.4. Налоговым периодом признается календарный год (п.1 ст. 393 НК РФ).

7.5. Отчетным периодом признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (п.1 ст. 393 НК РФ).

7.6. Налоговая ставка установлена в размере 1 процента от кадастровой стоимости участка в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов здравоохранения (п.4 ст.3 приложения к решению Воронежской городской Думы от 07.10.2005г. № 162-II, «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж»).

7.7. Уплачивается налог по истечении налогового периода не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7.8. В течение налогового периода учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

7.9. Уплата налога осуществляется с лицевого счета, открытого в Департаменте финансов Воронежской области.

## 8. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с главой 23 второй части НК РФ. Учреждение в отношении доходов, полученных от них физическими лицами, является налоговым агентом (ст. ст. 24, 226, 230 НК РФ).

Обязанность ведения учета в отношении НДФЛ налоговыми агентами установлена ст. 230 НК РФ: налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

8.1. Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога) и плательщики НДФЛ определены гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ.

8.2. Для учреждения как для налогового агента актуальны следующие правила гл. 23 НК РФ:

8.2.1. для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплателщиками от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ;

8.2.2. при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплателщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло;

8.2.3. налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год;

- 8.2.4. перечень доходов, не подлежащих налогообложению, приведен в ст. 217 НК РФ;
- 8.2.5. размеры вычетов, право на получение которых имеет налогоплательщик, а также правила их предоставления приведены в ст. 218 НК РФ "Стандартные налоговые вычеты", ст. 219 НК РФ «Социальные налоговые вычеты» и ст. 220 НК РФ "Имущественные налоговые вычеты";
- 8.2.6. датой фактического получения дохода в отношении доходов в денежной форме признается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц. Для доходов, полученных в натуральной форме, дата получения дохода - день передачи доходов в натуральной форме. Для доходов в виде материальной выгоды - день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам (ст. 223 НК РФ);
- 8.2.7. в отношении доходов в виде заработной платы применяется ставка 13%;
- 8.2.8. особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами приведены в ст. 226 НК РФ;
- 8.3. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период налогов:
- ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, форму 2 - НДФЛ, утвержденную Приказом ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц, порядка заполнению и формата её предоставления в электронной форме". Указанные сведения представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи;
  - ежеквартально в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами Форму 6-НДФЛ, утвержденную Приказом ФНС России от 14.10.2015г. № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6 - НДФЛ), порядок её заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме» (п. 2 ст. 230 НК РФ в новой редакции).
- 8.4. Индивидуальный учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре по учету доходов и налога на доходы физических лиц по форме, утвержденной в Приложение № 1.

## 9. Страховые взносы

Исчисление и уплата страховых взносов производится в соответствии с главой 34 второй части НК РФ.

- 9.1. Плательщиками страховых взносов признают организации, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального лица, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу сотрудников (ст.419 НК РФ).
- 9.2. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (п. 1 ст. 420 НК РФ).

9.3 База для исчисления страховых взносов для плательщиков определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ (п. 1 ст. 421 НК РФ).

9.4. Установлена предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 1 150,0 тыс. руб. и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 865,0 тыс. руб. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено настоящей главой (п. 3 ст. 421 НК РФ);

9.5. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации (п. 4 ст. 421 НК РФ);

9.6. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование установлена с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год (п. 5 ст. 421 НК РФ) в том числе 2018 г. - 2,0;

9.7. Не подлежат обложению страховыми взносами (ст.422 НК РФ):

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическими лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение

первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

9.8. Расчетным периодом признается календарный год (п.1 ст. 423 НК РФ).

9.9. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (п.2 ст. 423 НК РФ).

9.10. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как (п.1 ст. 424 НК РФ):

1) день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками.

9.11. В 2019 году применяются следующие тарифы страховых взносов (п. 1 ст. 426 НК РФ):

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

9.12. Для плательщиков, указанных в пунктах 1 и 2 ст. 428 НК РФ, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пункте 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", применяется дополнительный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, класса условий труда взамен установленных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи дополнительных тарифов страховых взносов применяются следующие дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст.428 НК):

| Класс условий труда | Подкласс условий труда | Дополнительный тариф страхового взноса |
|---------------------|------------------------|--|
| Опасный             | 4                      | 8,0 процента                           |
| Вредный             | 3.4                    | 7,0 процента                           |
|                     | 3.3                    | 6,0 процента                           |
|                     | 3.2                    | 4,0 процента                           |
|                     | 3.1                    | 2,0 процента                           |

9.13. В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п.1 ст.431 НК РФ).

9.14. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.2 ст.431 НК РФ).

9.15. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п.3 ст.431 НК РФ).

9.16. Плательщик обязан вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (п.4 ст.431 НК РФ).

9.17. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках (п.5 ст.431 НК РФ).

9.18. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование (п.6 ст.431 НК РФ).

9.19. Плательщики представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации (п.7 ст.431 НК РФ).

9.20. Проверки правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством проводятся территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (п.8 ст.431 НК РФ).

Копии решений о выделении (отказе в выделении) средств на осуществление (возмещение) расходов страхователя на выплату страхового обеспечения, о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения, а также информация об отмене (изменении) указанных решений вышестоящим органом территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации или судом направляется территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации в налоговый орган в трехдневный срок со дня принятия соответствующего решения органом Фонда социального страхования Российской Федерации (вышестоящим органом территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации или судом).

Если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации в расчетном (отчетном) периоде на выплату страхового обеспечения) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (п.9 ст.431 НК РФ).

9.21. Расчет представляется в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи (п.10 ст.431 НК РФ).

9.22. Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организацией по месту её нахождения (п.11 ст.431 НК РФ).

Данные расчетов по страховым взносам об исчисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и о суммах расходов плательщиков на выплаты страхового обеспечения направляются налоговым органом не позднее пяти дней со дня их получения в электронной форме и не позднее десяти дней со дня их получения на бумажном носителе в соответствующий территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации для проведения проверки правильности расходов плательщика на выплаты страхового обеспечения (п.16 ст.431 НК РФ).

9.23. Плательщик страховых взносов обязан представлять в органы контроля за уплатой страховых взносов следующую отчетность:

| Наименование органа контроля за уплатой страховых взносов | Вид представляемого отчета   | Срок представления  |
|---|--|---|
| ФСС РФ  | Форма 4-ФСС  | Электронного формата - не позднее 25-го месяца, следующего за отчетным периодом, бумажная – не позже 20 – го числа месяца после отчетного периода   |
| ФНС РФ, ПФР РФ  | Расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование | Один раз в квартал, не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом  |
|   | Форма РСВ-1 ПФР  | Электронного формата – не позднее 20-го, бумажная – не позже 15 – го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом  |
|   | Персонифицированные данные в составе РСВ - 1   | Направляются в ПФР ежегодно (не позже 1 марта следующего года). Информация о величине дохода, облагаемые взносами на обязательное пенсионное страхование, и их размере направляются в налоговый орган |
|   | Ежемесячная персонифицированная отчетность, Форма СЗВ - М  | Ежемесячно, на 15 – е число месяца, следующего за отчетным периодом   |

Главный бухгалтер

Е.Е.Володкина