

020600000 "Расчеты по выданным авансам";
020800000 "Расчеты с подотчетными лицами";
020900000 "Расчеты по ущербу имуществу";
021000000 "Прочие расчеты с дебиторами"

Учет по счету 020100000 "Денежные средства учреждения"
осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

020110000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";
020130000 "Денежные средства в кассе учреждения"

Учет по счету 020110000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

Для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам в валюте Российской Федерации, осуществляемых на лицевых счетах бюджетного учреждения, открытых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), применяются следующие счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства"

Учет по счету 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" осуществляется в соответствии с пунктами 72 - 73 Инструкции № 174н

1. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в целях выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 420531660 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг";

поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 520111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 520581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

поступление средств из кассы бюджетного учреждения отражается на основании Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту (Приложение №3 к Правилам обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ, утвержденным приказом Федерального казначейства от 30.06.2014г. №10н), прилагаемого к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, по дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";

поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660), счетов 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020811660 - 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660 - 020834660), "Расчеты по платежам в бюджеты" (030301730, 030302730, 030305730 - 030313730);

поступление медицинским бюджетным учреждениям, осуществляющим медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования (ОМС), денежных средств отражается по дебету счета **720111510** "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета **720531660** "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг";

поступление иных доходов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета **220111510** "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **220500000** "Расчеты по доходам" (**220521560** - **220541560**, **220571560** - **220575560**, **220531560**), счета **240110180** "Прочие доходы" (в части поступлений пожертвований, грантов);

поступление денежных средств по возмещению виновными лицами (за счет виновных лиц) ущерба, причиненного имуществу бюджетного учреждения, отражается по дебету счета **020111510** "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **020900000** "Расчеты по ущербу имуществу" (**020971660** - **020974660**, **020981660**, **020982660**);

поступление денежных средств во временное распоряжение бюджетного учреждения (средств, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению в установленном им порядке - задатки, средства на хранение, и т.п.) отражается по дебету счета **320111510** "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов **330401730** "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение", **321003660** "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам";

восстановление за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) (далее - источник финансового обеспечения), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - иной источник финансового обеспечения, привлеченный на исполнение обязательства) отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета **020111510** "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета **030406730** "Увеличение расчетов с прочими кредиторами".

2. Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг), а также осуществление других авансовых выплат отражается по кредиту счета **020111610** "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **020600000** "Расчеты по выданным авансам" (**020612560**, **020613560**, **020621560** - **020626560**, **020631560** - **020634560**);

перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды бюджетного учреждения, а также перечисление средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам, отражается по кредиту счета **020111610** "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **030200000** "Расчеты по принятым обязательствам" (**030211830** - **030213830**, **030221830** - **030226830**, **030231830** - **030234830**);

перечисление подотчетным лицам денежных средств на основании их личного заявления при условии полного отчета по ранее выданному авансу с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета **020111610** "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **020800000** "Расчеты по выданным авансам" (**020812560** - **020813560**, **020821560** - **020826560**, **020831560** - **020834560**);

перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражается по кредиту счета **020111610** "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **030300000** "Расчеты по платежам в бюджеты" (**030301830** - **030313830**);

возврат денежных средств, полученных во временное распоряжение, при наступлении условий их передачи владельцу или по назначению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по кредиту счета **320111610** "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета **330401830** "Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение";

зачисление денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств бюджетного учреждения, в случае отнесения задолженности не востребованной владельцем в течение срока исковой давности на забалансовый счет 20 "Задолженность не востребованная кредиторами", отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 320111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 340110173 "Чрезвычайные доходы от операции";

возврат излишне полученных доходов отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" (020521560, 020531560, 020541560, 020571560 - 020575560, 020581560);

возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели отражается по кредиту счета 520111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и соответственно дебету счетов 520581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

получение наличных денежных средств в кассу учреждения отражается по кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" и дебету счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам"

Учет по счету 020130000 "Денежные средства в кассе учреждения" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Для ведения бухгалтерского учета денежных средств, денежных документов в кассе бюджетного учреждения и хозяйственных операций по их движению применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции: 020134000 "Касса"; 020135000 "Денежные документы".

Инвентаризация кассы в учреждении проводится согласно приказа главного врача ежеквартально.

Учет по счету 020134000 "Касса" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Операции по поступлению денежных средств в кассу на основании Приходного кассового ордера (ф. 0310001), Квитанции (ф. 0504510) (в 2016 году использовать остаток бланков квитанций по форме 0700001 по ОКУД, утвержденной Минфином РФ письмом от 20.04.1995г. №16-00-30-35) оформляются по счету следующими бухгалтерскими записями:

поступление доходов в кассу учреждения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" (220521660, 220531660, 220541660, 220571660, 220572660, 220574660, 220581660);

поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов отражается по дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту счетов 220581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам";

поступление остатков подотчетных сумм отражается по дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020834660).

2. Операции по выбытию наличных денежных средств из кассы бюджетного учреждения на основании Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), оформляются следующими бухгалтерскими записями:
выдача денежных средств подотчетному лицу при условии полного его отчета по ранее выданному ему авансу согласно его заявления с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560, 020834560);

Хозяйственные операции по счету 020134 отражаются в журнале операций №1 – «Журнал операций по счету "Касса"».

Учет по счету 020135000 "Денежные документы"
осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Операции при поступлении денежных документов в кассу учреждения оформляются согласно Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) с проставлением на них штампа "Фондовый" следующими бухгалтерскими записями:

поступление денежных документов в кассу по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730, 030222730, 030226730, 030234730);

поступление денежных документов в кассу учреждения, приобретенных подотчетным лицом, отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821660, 020822660, 020826660, 020834660);

поступление денежных документов в кассу учреждения в безвозмездном порядке от государственных учреждений, организаций на основании Акта приема-передачи отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба в натуральной форме виновными лицами отражаются по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

поступление в кассу бюджетного учреждения излишков денежных документов, обнаруженных при инвентаризации, согласно Акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835) отражается по дебету счета 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

2. Операции по выбытию денежных документов из кассы на основании Расходных кассовых ордеров (0310002) с проставлением на них штампа "Фондовый" оформляются следующими бухгалтерскими записями:

выдача из кассы денежных документов подотчет, которая должна осуществляться в порядке, установленном распорядительным актом бюджетного учреждения в рамках формирования его учетной политики, отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812560, 020821560, 020822560, 020826560, 020834560);

возврат из кассы учреждения денежных документов поставщику согласно условиям государственного (муниципального) договора на нужды учреждения отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету соответствующих

счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030222830, 030226830, 030234830);

безвозмездная передача денежных документов отражается по кредиту счета 220135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету счета 240120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения денежных документов между учреждениями, в рамках приносящей доход деятельности, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям), счета 240120242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций";

суммы выявленных недостатков, хищений, порчи денежных документов отражается по кредиту счета 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

Хозяйственные операции по счету 020135 отражаются в журнале операций №8 ф.к. – «Журнал операций по прочим операциям (фондовая касса)». Журнал операций №8 ф.к. «Журнал операций по прочим операциям (фондовая касса)» – ведется и подшивается отдельно от Журнала операций №1 – «Журнал операций по счету "Касса"» (положение Банка России от 12.10.11г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ»).

Учет по счету 020500000 "Расчеты по доходам" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Для формирования информации в денежном выражении о наличии расчетов по доходам бюджетного учреждения и операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

020520000 "Расчеты по доходам от собственности";

020530000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат";

020570000 "Расчеты по доходам от операций с активами";

020580000 "Расчеты по прочим доходам".

Для ведения бухгалтерского учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектами учета и содержанием хозяйственной операции:

020521000 "Расчеты по доходам от операционной аренды";

020531000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)";

020532000 "Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования";

020535000 "Расчеты по условным арендным платежам";

020583000 "Расчеты по субсидиям на иные цели";

020589000 "Расчеты по иным доходам".

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к учету дебиторской задолженности по доходам в объеме принятых к учету доходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110100 "Доходы текущего финансового года".

040140100 "Доходы будущих периодов";

начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету счета 420531000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)";

начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" (020552000, 020562000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 "Доходы будущих периодов" (040140152, 040140162);

начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на осуществление капитальных вложений, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету счета 020562000 "Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" и кредиту счета 040140162 "Доходы будущих периодов по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления";

начисление доходов будущих периодов по грантам, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 "Доходы будущих периодов" (040140150, 040140160):

начисление доходов текущего периода по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами) отражается в части, относящейся к текущему периоду, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы будущих периодов" (040110150, 040110160);

начисление доходов будущего периода по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами) отражается в части, относящейся к будущим периодам, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 "Доходы будущих периодов" (040140150, 040140160):

начисление доходов медицинскими бюджетными учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования, отражается по дебету счета 720532560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования" и кредиту счета 740110132 "Доходы от оказания платных услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования";

начисление доходов от аренды имущества бюджетного учреждения, переданных в рамках операционной аренды арендаторам согласно заключенным договорам, отражается по дебету счета 220521560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды" и кредиту счета 240140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды";

начисление доходов от аренды имущества бюджетного учреждения, переданного в рамках неоперационной (финансовой) аренды арендаторам согласно заключенным договорам, отражается по дебету счета 220522560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от финансовой аренды" и кредиту счета 240140122 "Доходы будущих периодов от финансовой аренды";

доходы от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований по дебету счета 020535560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам по условным арендным платежам" и кредиту счета 040110135 "Доходы по условным арендным платежам";

начисление иных доходов за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 "Доходы экономического субъекта";

возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражается соответственно по дебету счетов 520552561 "Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 520562561 "Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" и 620562561 "Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" (520111610, 620111610);

возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений в случае недостижения целевых показателей (не выполнения условия при передаче актива) отражается по дебету счета 030305831 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

начисление задолженности заказчиков в соответствии с долгосрочными договорами и расчетными документами за выполненные и сданные им отдельные этапы работ, услуг, отражается по дебету счета 020531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 040140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг работ";

увеличение задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы задолженности на дату поступления доходов от плательщика (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и кредиту счета 240110171 "Доходы от переоценки активов";

начисление задолженности покупателей по договору реализации имущества, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права собственности (права оперативного управления) на объект в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) после завершения расчетов - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020570000 "Расчеты по доходам от операций с активами" и кредиту счета 040140172 "Доходы будущих периодов от операций с активами";

-Операции по поступлению доходов от плательщиков, уменьшению расчетов с дебиторами по доходам, по иным основаниям отражаются следующими бухгалтерскими записями:

поступление доходов в рублях на лицевой счет бюджетного учреждения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства". Одновременно в случае получения доходов от выполнения работ (оказания услуг, поставки продукции (товаров) по государственным контрактам, исполнение которых осуществляется при казначейском обеспечении обязательств в форме казначейского аккредитива, на сумму исполненного обязательства получателя бюджетных средств по оплате выполненных работ (оказанных услуг, поставленной продукции (товаров) перед учреждением отражается уменьшение ранее принятого к учету казначейского обеспечения обязательств по забалансовому счету 10 "Обеспечение исполнения обязательств";

поступление доходов в кассу бюджетного учреждения отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и дебету счета 220134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

поступление на счет бюджетного учреждения доходов в иностранной валюте отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и дебету счета 220127510 "Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации";

выбытие с балансового учета дебиторской (кредиторской) задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию (невостребованной кредиторами по доходам), сомнительной дебиторской задолженностью, отражается по дебету (кредиту) счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" с одновременным отражением списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность", списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами";

уменьшение задолженности плательщиков доходов, начисленных в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы задолженности на дату поступления доходов от плательщика (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и дебету счета 040110171 "Доходы от переоценки активов";

уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 "Расчеты по доходам" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 230200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям (грантам) в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению (договору) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 04040100 "Доходы будущих периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам".

Учет по счету 020600000 "Расчеты по выданным авансам" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

020610000 "Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

020620000 "Расчеты по авансам по работам, услугам";

020630000 "Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов";

2. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020612000 "Расчеты по авансам по прочим выплатам";

020613000 "Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда";

020621000 "Расчеты по авансам по услугам связи";

020622000 "Расчеты по авансам по транспортным услугам";

020623000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам";

020624000 "Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом";

020625000 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества";

020626000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам";

020631000 "Расчеты по авансам по приобретению основных средств";

020634000 "Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов";

3. Операции по оплате авансов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление авансов со счетов бюджетного учреждения на условиях государственного (муниципального) договора на нужды учреждения и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560) и кредиту счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

оплата подотчетным лицом аванса отражается согласно представленного Авансового отчета (ф. 0504049) и прилагаемых к нему документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560, 020634560) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020834660);

принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту 030406730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам".

4. Операции по уменьшению расчетов по предоставленным авансовым платежам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830);

Сверку с поставщиками и подрядчиками с предоставлением акта сверки проводить раз в полгода и в период сдачи годовой отчетности.

Учет по счету 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

- 020810000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";
- 020820000 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам";
- 020830000 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

2. Для ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 020811000 "Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате";
 - 020812000 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";
 - 020813000 "Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда";
 - 020821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи";
 - 020822000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";
 - 020823000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг";
 - 020824000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом";
 - 020825000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества";
 - 020826000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг";
 - 020831000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств";
 - 020834000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов";
- Талоны на ГСМ выдаются подотчетному лицу сроком на одну неделю (до месяца).

Учет по счету 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненных ущербов имуществу бюджетного учреждения и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

- 020930000 «Расчеты по компенсации затрат»;
- 020970000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";
- 020980000 "Расчеты по прочему ущербу".

2. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по ущербу имуществу применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 020971000 "Расчеты по ущербу основным средствам";
- 020974000 "Расчеты по ущербу материальных запасов";
- 020981000 "Расчеты по недостаткам денежных средств";
- 020982000 "Расчеты по недостаткам иных финансовых активов".

Учет по счету 021000000 "Прочие расчеты с дебиторами" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с дебиторами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 021010000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС";
- 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам";
- 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами";

Учет по счету 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

1. Операции по увеличению расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства на основании заявки учреждения для выплаты наличных денег отражается по дебету счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

внесение наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании расходного кассового ордера отражается по дебету счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам" и кредиту счета 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения".

2. Операции по уменьшению расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера отражается по кредиту счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам" и дебету счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения";

зачисление наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании Выписки из лицевого счета отражается по кредиту счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам" и дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГУЗ «НГКБ» В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Часть 3. Учетная политика ГУЗ «Новомосковская городская клиническая

больница» в целях налогообложения.

3.1. Общие положения

1. Учетная политика ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» (далее учреждение) в целях налогообложения принимается на основании норм Налогового кодекса РФ (статья 167 главы 21, статья 313 главы 25) в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых учреждением, а также для обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

2. Предоставление учетной политики в целях налогообложения при проведении налоговых проверок осуществляется учреждением в соответствии с порядком, установленным ст. 93 гл. 14 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2. Момент определения налоговой базы по НДС

Моментом определения налоговой базы по НДС на основании п. 1 ст. 167 гл. 21 НК РФ считается день отгрузки (передачи) активов.

3.3. Освобождение от налогообложения.

Освобождение учреждения от обязанностей налогоплательщика по НДС осуществляется в случаях и порядке, установленных ст. 145 гл. 21 НК РФ. В связи с этим необходимо вести отдельный учет доходов и расходов, полученных по предпринимательской деятельности: медицинские услуги и прочие услуги. В ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» ведется отдельный учет по видам

дохода по оказанным (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Услуги, освобожденные согласно ст.149 гл.21 НК РФ от налогообложения: пп.2 п.2.: медицинские услуги, оказываемые ГУЗ «НГКБ» сторонним организациям.

И услуги облагаемым НДС согласно ст.155 гл.21 НК РФ относятся услуги, оказываемые ГУЗ «НГКБ»: реализация товаров (работ, услуг) по налоговой ставке 18% (транспортные услуги, аренда).

Для отражения дохода по оказанным работам, услугам как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в бухгалтерском учете применяются счет 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» с отражением данных аналитического учета на третьем уровне, счет 401 10 120 «Доходы от собственности» (отражение полученных доходов от сдачи недвижимого имущества в аренду).

В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ суммы НДС по приобретенным товарам отдельно учитываются при отражении приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям как облагаемых налогом, так и освобождаемым от налогообложения.

Суммы входного НДС распределяются исходя из пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Распределению в пропорции подлежат суммы входящего НДС только по тем товарам (работам, услугам), в том числе по ОС и НМА, имущественным правам, которые одновременно используются как в облагаемой НДС деятельности, так и деятельности, освобожденной от уплаты НДС.

При определении пропорции получаемые ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» денежные средства, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в расчет не принимаются (пени, штрафы за ненадлежащее исполнение контрактов).

При определении пропорции учитываются как облагаемые НДС операции по реализации так и необлагаемые (исключенные из налогообложения) операции по всем основаниям.

При определении пропорции стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, учитываются без НДС.

Расчет пропорции оформляется справкой бухгалтера. На основании расчета определяется часть входного НДС по товарам (работам, услугам), которая может быть принята к вычету, и часть включаемая в себестоимость приобретений. При этом счета-фактуры, выставленные продавцом товаров (работ, услуг), регистрируются в книге покупок только в части стоимости товаров (работ, услуг), используемых для облагаемых НДС операций, и принимаемой к вычету доли налога, определенной с учетом положений п.4 ст.170 НК РФ.

Учреждение вправе не применять положения п.4 ст.170 НК РФ в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налог на прибыль организаций

3.4. Налог на прибыль

3.4.1. Применение особенностей ведения налогового учета получателями бюджетных средств

Получатели бюджетных средств осуществляют деятельность, подлежащую налогообложению, в соответствии особенностями ведения налогового учета бюджетными учреждениями, установленными ст. 321.1 гл. 25 НК РФ.

3.4.2. Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета

Для подтверждения данных налогового учета используются первичные учетные документы, оформленные согласно Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

3.4.3. Классификация доходов и расходов в налоговом учете

Прибылью бюджетных учреждений, подлежащей налогообложению, на основании ст. 247 НК РФ признается величина доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, уменьшенная на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с требованиями налогового законодательства (статьи 248-270).

К доходам относятся:

I. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) ст. 249 НК РФ.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

- выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

II. Внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы:

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 налогового Кодекса;

- в виде имущества, полученного бюджетным учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней;

- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщик, получивший средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученный (произведенный) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. К

средствам бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемым бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов бюджетного учреждения, но не использованным по целевому назначению в течение налогового периода либо использованным не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов бюджетного учреждения;

- в виде средств, получаемых ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница», осуществляющим медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 налогового Кодекса.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен (комиссионно), определяемых с учетом положений статьи 40 налогового Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости - по амортизируемому

имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

- в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации;

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу;

- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 налогового Кодекса;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 налогового Кодекса). При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств;

- в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

- в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 налогового Кодекса;

- в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;

- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

- в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);

- на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

- на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

- на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

- в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 налогового Кодекса;

- в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 налогового Кодекса;

- на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, на оплату суточных, полевого довольствия и рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 налогового Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

К произведенным расходам относятся:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1.1 расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

1.2 расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

1.3 расходы на обязательное и добровольное страхование;

1.4 прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Расходы, связанные с реализацией, подразделяются:

2.1 материальные расходы;

2.2 расходы на оплату труда;

2.3 суммы начисленной амортизации;

2.4 прочие расходы.

Распределение расходов в случаях, если сделка не содержит условий о дате их возникновения и если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или косвенным путем, в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ устанавливается следующим образом по методу начисления:

- расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 налогового Кодекса;

- расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

- расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

При производстве с длительным (более одного года) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации

указанных работ (услуг) распределяется учреждением на основании ст. 316 НК РФ в следующем порядке по методу начисления:

- реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказание услуг) на основании п. 1 ст. 318 НК РФ, устанавливается в следующем составе по методу начисления:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 налогового Кодекса:

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- на приобретение материалов, используемых:

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Учреждение, оказывающие услуги, на основании п. 2 ст. 318 НК РФ относят сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде по методу начисления:

- Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 налогового Кодекса.

Учреждение применяет на основании п. 1 ст. 319 следующий порядок распределения расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам):

- под незавершенным производством (далее - НЗП) понимаются работы, услуги частичной готовности. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на выполненные работы, оказанные услуги с учетом соответствия осуществленных расходов по выполненным работам, оказанным услугам.

Установленный порядок в соответствии с п. 1 ст. 319 НК РФ подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

Учреждение на основании ст. 320 НК РФ устанавливается следующий порядок формирования стоимости приобретения товаров:

- к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров

до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Установленный порядок в соответствии со ст. 320 НК РФ подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

Внереализационные расходы.

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 налогового Кодекса;
- расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";

2. К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

3.4.4. Определение налоговой базы

Определение налоговой базы учреждением осуществляется на основании требований ст. 274 НК РФ.

Прибыль, подлежащая налогообложению, на основании п. 7 ст. 274 НК РФ учреждением определяется нарастающим итогом с началом налогового периода.

Налоговым периодом на основании ст. 285 НК РФ для учреждения признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

При определении налоговой базы получателями бюджетных средств на основании подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ не учитываются доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. При этом бюджетными учреждениями (учреждениями, осуществляющими бюджетное финансирование) обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

3.4.5. Момент начисления доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начислений в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ, если иное не продиктовано отраслевой, региональной и иной спецификой деятельности главного распорядителя и получателя бюджетных средств, особенностями его налогового учета и не закреплено в учетной политике соответствующего главного распорядителя и получателя бюджетных средств.

3.4.6. Подтверждение получаемых доходов и произведенных расходов

Документальным подтверждением полученных бюджетным учреждением доходов на основании подп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ служат не только первичные учетные документы и документы налогового учета, но и прочие документы, подтверждающие доход, такие как гражданско-правовые договоры и другие.

Документальным подтверждением произведенных бюджетным учреждением расходов на основании п. 1 ст. 252 НК РФ служат первичные учетные документы, оформленные не только в соответствии с законодательством РФ, но и документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

3.4.7. Метод оценки стоимости материальных запасов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров, выполнении работ, оказании услуг, в соответствии п. 8 ст. 254 НК РФ бюджетными учреждениями применяется метод оценки по средней стоимости.

- метод оценки по средней стоимости для всех групп материальных запасов.

3.4.8. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации

При определении стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации в соответствии с подп. 3 п. ст. 268 НК РФ применяется метод оценки покупных товаров по средней стоимости.

- метод оценки покупных товаров по средней стоимости для всех групп покупных товаров.

3.4.9 Начисление амортизации

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится получателями бюджетных средств линейным способом в порядке, установленном статьей 259 НК РФ.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

3.4.10 Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства

Расходы на капитальные вложения в основные средства на основании п. 1.1. ст. 259 НК РФ включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

3.4.11. Порядок уплаты налога на прибыль.

Учреждение на основании п. 2 ст. 286 НК РФ осуществляют выплату ежеквартально.

3.4.12. Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета

Для подтверждения данных налогового учета в учреждении используются первичные учетные документы, используемые для бюджетного учета.

В соответствии с п. 6 ст. 169 Налогового кодекса РФ счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения либо уполномоченными лицами. Список уполномоченных лиц, на право подписи счета-фактуры:

1. Заместитель главного врача по лечебной работе Лыкова Марина Николаевна;
2. Заместитель главного бухгалтера Юдина Рузалия Рахимзяновна.

3.5. Налог на имущество организаций

Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии со ст. 373 НК РФ.

3.5.1. Определение объекта налогообложения.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. (Ст. 374 НК РФ).

3.5.2. Определение налоговой базы

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. (Ст. 375 НК РФ).

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения.

3.5.3. Определение налогового (отчетного) периода

Налоговый период. Отчетный период. (Ст. 379 НК РФ).

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.5.4. Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента.

3.5.5 Амортизация

Начисление амортизации

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 100000 рублей включительно, не включать в состав амортизируемого имущества.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится учреждением линейным способом в порядке, установленном статьей 259 НК РФ.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

4. Транспортный налог

4.1. Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (кроме транспортных средств, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом).

4.2. Налоговая база определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении транспортных средств, указанных в пункте налоговая база определяется отдельно каждому транспортному средству.

4.3. Налоговый период. Отчетный период.

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

4.4. Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

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

1. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

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

2.1. Налогоплательщики - организации, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

5. Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации

ОТНОШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ (ПЕРЕЧИСЛЕНИЕМ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ (ДАЛЕЕ ТАКЖЕ - СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ), А ТАКЖЕ ОТНОШЕНИЯ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ (ПЕРЕЧИСЛЕНИЕМ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ РЕГУЛИРУЮТСЯ ГЛАВОЙ 34 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов осуществляет Налоговый орган по месту нахождения организации.

Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы осуществляют контроль за правильностью выплаты обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 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" (далее - Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»)

3. Налоговый орган по месту нахождения организации осуществляет обмен необходимой информацией соответственно с Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами обязательного медицинского страхования в электронной форме в порядке, определяемом соглашениями об информационном обмене.

5.1. Плательщики страховых взносов

1. Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ, к которым относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации.

5.2. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

5.3. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

1. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, определяется по истечении каждого календарного

месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 настоящего Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 налогового Кодекса.

2. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 настоящего Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 налогового Кодекса.

3. Для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. 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.

4. 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.

5.4. Расчетный и отчетный периоды

1. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

5.5. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как:

- 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, указанными в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 9 Налогового Кодекса;
- 2) день осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица - для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового Кодекса.

5.6. Тарифы страховых взносов

1. Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.
2. Тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах:
 - 1) на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;
 - 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.

5.7. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков

1. Для плательщиков, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пункте 1 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 размере 9 процентов (за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3).

2. Для плательщиков, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 2 - 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 размере 6 процентов (за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3).

3. Для плательщиков, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, 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 дополнительных тарифов страховых взносов применяются следующие дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

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
Допустимый	2	0,0 процента
Оптимальный	1	0,0 процента.

6. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

6.1. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

6.2. Налоговая база

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

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

2. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

3. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между

суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, не переносятся.

4. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются.

6.3. Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

6.4. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

- все виды установленных действующим 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;

- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

- оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

- увольнением работников, за исключением:

- компенсации за неиспользованный отпуск;

- суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации 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;

- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством. - вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

- алименты, получаемые налогоплательщиками;

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:

работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка.

Положения настоящего пункта применяются также к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме;

доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих лекарственных препаратов для медицинского применения;

стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

-стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления.

6.5. Стандартные налоговые вычеты

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ налогоплательщикам, на обеспечении которых находятся дети, предоставляется стандартный налоговый вычет по НДФЛ. Если на содержании налогоплательщика находятся иные лица, не являющиеся детьми, например, нетрудоспособные совершеннолетние граждане, данный вычет не предоставляется.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 налогового Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

6.6. Имущественные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- 1) имущественный налоговый вычет при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством);
- 2) имущественный налоговый вычет в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;
- 3) имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них;
- 4) имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры,

комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, а также на погашение процентов по кредитам, полученным от банков в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

2. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

1) имущественный налоговый вычет предоставляется:

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков, или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 налогового Кодекса, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 НК РФ, не превышающем в целом 250 000 рублей;

в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;

2) вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 настоящего пункта налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

6.7. Дата фактического получения дохода

Дата фактического получения дохода определяется как день:

выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

6.8. Налоговые ставки

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых ~~налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов~~;

от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О беженцах", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

6.9. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ, процентная доля налоговой базы.

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 4 статьи 210 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктом 1.

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

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

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

1. Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 НК РФ), с зачетом ранее удержанных сумм налога, а в случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 НК РФ, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

2. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

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

3. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

4. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

6. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Заключительная часть.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Учетная политика распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 года.



И.А.Наумов