

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

Система налогообложения

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

Объектом налогообложения признаются доходы (статья 346.14 Налогового кодекса РФ).

Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

(в ред. Федеральных законов от 24.11.2008 N 208-ФЗ, от 25.06.2012 N 94-ФЗ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются исходя из ставки 6%.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 г. N 135н.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции (пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Порядок определения доходов

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета (в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОБЛАСТНОЙ ЦЕНТР ФЛЕБОЛОГИИ»

- доходы от реализации, в составе которых учитывается выручка от предоставленных платных медицинских услуг;
- внереализационные доходы. К ним относятся доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

При этом налогооблагаемые доходы определяются в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

- в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц (п.14 ст. 251 НК РФ) (абзац введен Федеральным законом от 29.12.2004 N 204-ФЗ);
- в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:
 - ✓ от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации; (п.11 ст. 251 НК РФ)
 - ✓ от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица (п.11 ст. 251 НК РФ)

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Поступления, которые по своей экономической природе не являются доходом организации, например, суммы обеспечительных платежей, возвращаемых организации, суммы, ошибочно зачисляемые банком на расчетных счет, деньги, возвращаемые поставщиками за не оказанную услугу, недоставленный, бракованный товар и так далее, не признаются налогооблагаемыми доходами организации.

Порядок признания доходов и расходов (ст.346.17 НК РФ)

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат (абзац введен Федеральным законом от 17.05.2007 N 85-ФЗ).

Порядок определения расходов

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода.

При определении налогооблагаемых расходов организация исходит из перечня расходов, установленного пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Под оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав понимается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и

(или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

Расходы, оплаченные за счет иных источников финансирования (средства ОМС и страховых медицинских компаний), не признаются налогооблагаемыми расходами организации и не включаются в Книгу доходов и расходов.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Учет основных средств в налоговом учете

К основным средствам в целях налогового учета относится имущество, для которого выполняются следующие условия:

- используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- принадлежит организации на праве собственности;
- используется для извлечения дохода;
- срок его полезного использования — более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость — более 100 000 рублей (ст. 256, ст. 257 НК РФ).

При принятии основных средств к налоговому учету необходимо установить их первоначальную стоимость. Она определяется как сумма расходов организации на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором объект основных средств пригоден для использования (без учета НДС) (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ). Если основное средство получено безвозмездно или обнаружено в результате инвентаризации, то первоначальная стоимость объекта определяется как его рыночная стоимость (п. 8 ст. 250 НК РФ).

При принятии к учету основное средство следует отнести к одной из амортизационных групп. Метод начисления амортизации – линейный.

Понесенные затраты по модернизации увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (п. 14 ПБУ 6/01, п. 2 ст. 257 НК РФ).

Порядок исчисления и уплаты налога

При расчете единого налога организация руководствуется ст. 346.21 НК РФ.

По итогам каждого отчетного периода производится начисление суммы авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Организация, при расчете налога вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более чем на 50 процентов.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ОБЛАСТНОЙ ЦЕНТР ФЛЕБОЛОГИИ»**

к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц

Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов (приложение № 9).

п. 1 ст. 230 гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2022 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии возложить на Главного бухгалтера Столярову О.С.

Генеральный директор  Казьмина О.И.