

**МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБЛАСТНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
«МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ СТАНЦИЯ ПЕРЕЛИВАНИЯ КРОВИ»**

**ПРИКАЗ**

27.12.2024


№ 248

**Об утверждении учетной политики для целей налогового учета**

Руководствуясь Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы налогового учета приказываю:

1. Утвердить учетную политику для Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Мурманская областная станция переливания крови» (далее – ГОБУЗ МОСПК) для целей налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2025.
2. Ознакомить с Учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
3. Признать утратившим силу приказ ГОБУЗ МОСПК от 29.12.2023 № 242 «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета».
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

**Главный врач**



**А.А. Мухин**

## Учетная политика ГОБУЗ МОСПК для целей налогового учета

### 1. Общие положения

- 1.1. Налоговый учет в ГОБУЗ МОСПК организуется в соответствии с требованиями НК РФ.
- 1.2. Ведение налогового учета осуществляется отделом бухгалтерского учета, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
- 1.3. Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.
- 1.4. Ведение раздельного учёта обеспечивается путём применения соответствующих регистров аналитического и синтетического учёта.
- 1.5. Со стоимости подарков детям сотрудников, не превышающих 4 000,00 рублей в год на одного сотрудника, НДФЛ не удерживается (п. 28 ст. 217 НК РФ).
- 1.6. Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование на стоимость подарка детям сотрудников не начисляются.

### 2. Налог на имущество организаций

- 2.1. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.
- 2.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 375 НК РФ).
- 2.3. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст. 375 НК РФ).
- 2.4. **Методика распределения суммы налога на имущество за счет субсидии на выполнение государственного задания, поступлений от оказания услуг на платной основе:**  
  
Сумма налога на имущество распределяется как отношение планируемого объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания к общей сумме планируемых поступлений, включающей поступления от субсидии и доходов от платной деятельности, исходя из объемов указанных поступлений, полученных в текущем году, без учета поступлений в виде целевых субсидий (коэффициент платной деятельности).
- 2.5. Налоговым периодом признается календарный год (ст. 379 НК РФ).

- 2.6. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, если иное не предусмотрено настоящим пунктом (ст. 379 НК РФ).
- 2.7. Налоговая ставка в размере 2,2 процента применяется для недвижимого имущества, если иное не предусмотрено ст. 380 НК РФ.
- 2.8. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в п. 4 ст. 380 НК РФ.
- 2.9. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период, с учетом особенностей, установленных статьей 385.3 настоящего Кодекса (п. 1 ст. 382 НК РФ).
- 2.10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с п. 1 ст. 382 НК РФ, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода (п. 2 ст. 382 НК РФ).
- 2.11. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период (п. 4 ст. 382 НК РФ).
- 2.12. Налог подлежит уплате в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).
- 2.13. Налогоплательщики обязаны по истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговую декларацию по налогу (п. 1 ст. 386 НК РФ).
- 2.14. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пп. "а" п.109 ст.2, ч.3 ст.13 Закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

### **3. Налог на добавленную стоимость**

- 3.1. Согласно п.п. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ для ГОБУЗ МОСПК не признаются объектом налогообложения НДС: выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.
- 3.2. НДС, уплаченный при покупке подарков, к вычету не предъявляется. Уплаченный НДС относится на увеличение стоимости приобретенного товара.
- 3.3. В ГОБУЗ МОСПК для целей исчисления НДС ведется отдельный учет доходов и расходов.
- 3.4. Полученные компоненты крови отражаются в бухгалтерском учете по плановой себестоимости.
- 3.5. ГОБУЗ МОСПК организует безвозмездное обеспечение донорской кровью и (или) ее компонентами, при оказании медицинской помощи в соответствии с законодательством РФ и Мурманской области.

3.6. Реализация компонентов крови в иные организации здравоохранения производится за плату с учетом НДС по ставке 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ, письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 02.08.2011 № 03-07-07/44 «О применении налога на добавленную стоимость при реализации крови и её компонентов государственными учреждениями здравоохранения – станциями переливания крови»).

3.7. Реализация на предприятия переработки плазмы длительных сроков хранения и непригодной для клинического использования для получения препаратов крови производится с учетом НДС по ставке 20%.

3.8. Плановая себестоимость реализованных компонентов крови в учете относится на расходы, а поступление оплаты за реализованные компоненты крови образует доход от реализации.

3.9. Метод исчисления НДС - по «отгрузке».

3.10. ГОБУЗ МОСПК ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (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 (п. 4 ст. 170 НК РФ).

### **3.11. Методика ведения отдельного учета НДС:**

3.11.1. **Рассчитывается доля суммы НДС, принимаемой к вычету** = (Сумма реализации по облагаемой деятельности (без НДС) / (Сумма реализации по облагаемым и освобожденным от налогообложения операциям) \* 100%)

3.11.2. **Определяется непосредственно сама сумма НДС, принимаемая к вычету по операциям, подлежащим налогообложению НДС** = Общая сумма "входного" НДС \* Долю суммы НДС, принимаемой к вычету

3.11.3. **Определяется сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг)** = Общая сумма "входного" НДС - Сумма НДС, принимаемая к вычету.

3.12. Так как приобретаемые товары (работы, услуги) используются в деятельности, облагаемой НДС, и не облагаемой НДС, применяется счет 210.Н2 "(НДС к распределению) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

3.13. "Входящий" НДС распределяется в конце квартала.

3.14. Налоговый период устанавливается как квартал (ст. 163 НК РФ).

3.15. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 настоящего НК РФ (п. 1 ст. 173 НК РФ).

3.16. Срок представления налоговой декларации и уплаты налога за истекший период не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 НК РФ).

3.17. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур выданных назначаются:

- главный врач, в его отсутствие заместитель главного врача по медицинской части, заместитель главного врача по организационно-методической работе-заведующий отделом;
- главный бухгалтер, в его отсутствие заместитель главного бухгалтера, заместитель главного бухгалтера по ФЭР (п. 6 ст. 169 НК РФ).

3.18. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

## 4. Налог на прибыль

- 4.1. ГОБУЗ МОСПК признается налогоплательщиком налога на прибыль (п. 1 ст. 246 НК РФ).
- 4.2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком, под прибылью понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 247 НК РФ).
- 4.3. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженные в денежной форме (ст. 249 НК РФ).
- 4.4. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 и 272 НК РФ.
- 4.5. Доходом признается дата реализации.
- 4.6. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации.
- 4.7. Подтверждением данных налогового учета являются:
- первичные учетные документы;
  - журналы операций;
  - аналитические регистры.
- 4.8. Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом:
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процентов зачисляется в федеральный бюджет;
  - сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 284 НК РФ).
- 4.9. Налоговым периодом по налогу признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).
- 4.10. Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев (п. 2 ст. 285 НК РФ).
- 4.11. Срок представления налоговой декларации и уплаты налога не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 3 ст. 289 НК РФ)
- 4.12. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).
- 4.13. В связи с тем, что общехозяйственные и общепроизводственные расходы относятся одновременно к деятельности, приносящей доход, и государственному заданию, то всю сумму таких затрат нельзя учесть в расходах при расчете налога на прибыль.
- При этом необходимо рассчитать долю расходов, которую можно учесть при расчете налога на прибыль.

### Методика расчета:

**4.13.1. Определяется доля доходов от платной деятельности за квартал =**  $\frac{\text{Доходы от платной деятельности}}{\text{Доходы от всех видов деятельности}}$

**4.13.2. Определяется сумма расходов, которую можно учесть при налогообложении за квартал:**

**Общехозяйственные (общепроизводственные) расходы, которые относятся к платной деятельности =** **Общехозяйственные (общепроизводственные) расходы \* Доля доходов, которые получили от платной деятельности.**

#### **Раздельный учет доходов и расходов**

4.14. ГОБУЗ МОСПК ведет раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и от приносящей доход деятельности.

Средства используются строго по целевому назначению (в соответствии с условиями их предоставления).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

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

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.205.31.000, 0.205.52.000 и следующих документов:

- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- соглашения о порядке и условиях предоставления из областного бюджета государственному бюджетному учреждению субсидии на иные цели;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы, получаемые от реализации компонентов крови и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ.

При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, а также внереализационные доходы определять по данным налогового учета на основании оборотов по счетам: Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91.01 «Прочие доходы».

4.15. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночная стоимость устанавливается постоянно действующая комиссия ГОБУЗ МОСПК по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК РФ.

Итоги оценки оформляются в акте с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;

- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

4.16. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5).401.20.200, 4.109.60(80).200.

Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять по данным налогового учета на основании соответствующих оборотов по счетам: Н20.01 «Прямые расходы производства», Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы».

### **Операции с амортизируемым имуществом**

4.17. Для целей налогообложения прибыли амортизация по основным средствам начисляется линейным методом по всем объектам основных средств.

Основание: п. 1, 3 ст. 259 НК РФ, п. 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 36, 37, 39 стандарта "Основные средства".

4.18. Установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с изменениями и дополнениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)".

4.19. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

4.20. Амортизация начисляется в соответствии с нормами согласно приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" с соблюдением условий ст. 256 НК РФ.

4.21. Амортизация начисляется ежемесячно.

4.22. Амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ).

4.23. Не подлежит амортизации: имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемого для осуществления такой деятельности (п. 2.1 ст. 256 НК РФ).

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

## Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

4.24. Установить, что для целей налогообложения прибыли в перечень прямых расходов входят:

- расходы на ремонт и техническое обслуживание медицинского оборудования, участвующего в процессе производства; расходы на утилизацию брака; списание материалов в производство; транспортные расходы по доставке компонентов крови.
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- командировочные расходы персонала участвующего в процессе производства;
- суммы начисленной амортизации основных средств, приобретенных в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемых для осуществления такой деятельности.

4.25. К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов, определенных в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного периода.

4.26. Установить, что для целей налогообложения прибыли сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ).

4.27. Установить, что для определения размера материальных расходов при списании материальных запасов, сырья и готовой продукции, используемых при оказании услуг применять метод оценки по средней стоимости.

4.28. Установить, что для целей налогообложения прибыли прочие расходы признаются фактическими расходами, в т.ч. потери от брака.

4.29. Налог на имущество и земельный налог включаются в расходы при расчете налога на прибыль.

4.30. Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, за счет приносящей доход деятельности, распределенная по методике распределения "входного" НДС и **включенная в стоимость товаров (работ, услуг), принимается к вычету при исчислении налога на прибыль.**

### Расходы, не учитываемые при налогообложении

4.31. Затраты на приобретение подарков детям сотрудников (п.16 ст. 270 НК РФ)

4.32. Неустойки (пени, штрафы) и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) (п.2 ст. 270 НК РФ).

4.33. Материальная помощь, оказанная сотрудникам (членам семьи сотрудника, бывшего сотрудника) (п.23 ст. 270 НК РФ).



4.34. Расходы на выплату денежной компенсации за задержку зарплаты (п. 48.11 ст. 270 НК РФ).

4.35. Расходы на приобретение поздравительных открыток, цветов.

## 5. Земельный налог

5.1. ГОБУЗ МОСПК признается налогоплательщиком земельного налога, так как обладает земельным участком, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ на праве постоянного (бессрочного) пользования.

5.2. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 1 ст. 391 НК РФ).

### 5.3. Методика распределения суммы земельного налога за счет субсидии на выполнение государственного задания, поступлений от оказания услуг на платной основе:

Сумма земельного налога распределяется как отношение планируемого объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания к общей сумме планируемых поступлений, включающей поступления от субсидии и доходов от платной деятельности, исходя из объемов указанных поступлений, полученных в текущем году, без учета поступлений в виде целевых субсидий (коэффициент платной деятельности).

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

5.5. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (п. 2 ст. 393 НК РФ).

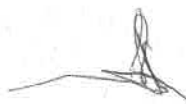
5.6. Налоговая ставка устанавливается в размере 1,5 % (п.п. 2 п.1 ст. 394 НК РФ).

5.7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 ст. 396 НК РФ, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу (п. 5 ст. 396 НК РФ).

5.8. В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу (п. 1 ст. 397 НК РФ).

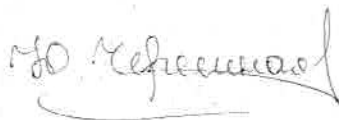
5.9. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Главный врач



А.А. Мухин

Главный бухгалтер



Ю.А. Черемная