

ПРИКАЗ

КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

«29» декабря 2023 г.

№ 240-осн

«Об учетной политике
для целей налогообложения»

Руководствуясь Налоговым кодексом Российской Федерации, а также дополнениями и изменениями в законодательных и нормативных актах

ПРИКАЗЫВАЮ:

Установить следующую учетную политику (приложение № 1) для целей налогообложения КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1».

Краевое государственное казённое учреждение здравоохранения «Красноярский краевой центр крови №1» (КГКУЗ ККЦК №1)

Юридический адрес: 660022, г. Красноярск, ул. П.Железнякa 3^м

ИНН 2465344456

Код причины постановки на налоговый учет
246501001

Учреждение имеет 5 филиалов в гг. Ачинске, Лесосибирске, Канске, Минусинске, Норильске.

Сведения о филиалах приведены в приложении № 1.

КГКУЗ ККЦК №1 - государственное учреждение владеет имуществом на правах оперативного управления. Имеет лицензию № ФС-24-01-001071 от 6 мая 2011 г.

Основной деятельностью учреждения является заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов.

Для головного учреждения и его филиалов в гг. Ачинске, Канске, Лесосибирске, Минусинске и Норильске установлены следующие виды налогов:

- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций;
- Земельный налог;
- Налог на доходы физических лиц;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, уплачиваемые в соответствии с главой 34 НК РФ "Страховые взносы";
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета. Для подтверждения данных налогового учета используются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения признаётся реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки товаров (работ, услуг);
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Налоговый период устанавливается как квартал. Срок подачи налоговой декларации по НДС – 25 января.

Для определения налогооблагаемой базы используются регистры бухгалтерского учета.

Услуги, оказываемые организацией, не подлежат данному виду налогообложения:

- сбор крови у населения с последующей реализацией крови и ее компонентов лечебным учреждениям (ст. 149 п. 2 п.п. 2 НК РФ, код операции 1010211); учет крови в экспедиции ведется с помощью автоматизированной информационной системы трансфузиологии ФМБА России (далее - АИСТ), на основании Постановление Правительства РФ от 5 августа 2013 г. N 667 "О ведении единой базы данных по осуществлению мероприятий, связанных с обеспечением безопасности донорской крови и ее компонентов, развитием, организацией и пропагандой донорства крови и ее компонентов", Приказа Федерального медико-биологического агентства от 16 марта 2018 г. N 52 "Об утверждении форм медицинской документации для ведения базы данных донорства крови и ее компонентов, осуществляемой с применением инфраструктуры автоматизированной информационной системы трансфузиологии и методических указаний по порядку их заполнения" . В программе «АИСТ» выписываются накладные на отпуск материалов на сторону на выдачу компонентов крови, передаваемые в лечебные учреждения безвозмездно и за плату. Так же в программе выписываются счета- фактуры. Номера накладным на отпуск материалов на сторону (платным и безвозмездным) присваиваются по порядку в программе «Аист», номера счетам-фактурам присваиваются равным накладным. Бухгалтером в программу «1:С» заносятся накладные на отпуск материалов на сторону и счета фактуры под номерами присвоенными им в программе «Аист».

- реализация лома и отходов черных и цветных металлов (статья 149 Кодекса, пункт 2, подпункт 25 НК РФ, код операции 1010274);

- прочие услуги (выполнение работ) (ст. 146 п. 2 п.п. 4.1 НК РФ, код операции 1010816).

Налог на прибыль организаций

Основным объектом налогообложения учреждения является предпринимательская деятельность:

- реализация готовой продукции учреждениям других ведомств;
- оказание платных услуг.

Налоговый период – календарный год

Отчетный период – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Ставка налога – 20%:

- в федеральный бюджет - 2%;
- в бюджет субъектов РФ - 18%.

Сроки предоставления декларации по налогу на прибыль – не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Доходы казенного учреждения, полученные от оказания платных услуг, не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций, в соответствии с подпунктом 33.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Налог на имущество организаций

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, в том числе переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головной организации и в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации.

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 организации.

Налоговый период – календарный год. Срок подачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций - 25 февраля.

Ставка налога – 2,2 %

КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1» освобождено от уплаты данного вида налога в связи с тем, что является казенным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств краевого бюджета (код налоговой льготы 2012000).

Земельный налог

На основании Решения городского Совета муниципального образования г. Норильск от 08.11.2005г. № 58-810 пункт 8 муниципальные и краевые государственные учреждения освобождены от уплаты земельного налога.

Налог на доходы физических лиц

Объект налогообложения – доход, полученный налогоплательщиками.

Налоговая база – все доходы налогоплательщика полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Ставка налога – 13%.

Особые сроки уплаты установлены для НДФЛ п. 6 ст. 226 НК РФ.

За период 01-22 не позднее 25 числа месяца, и до 3 числа следующего месяца за период 23-31, в котором следует уплатить налог до представления налоговой декларации (расчета), уплатить страховые взносы и не предусмотрено представление расчета по страховым взносам, в налоговый орган направляется Уведомление для информирования ФНС о задолженности (начисленных суммах налогов, страховых взносов), которая исполняется учреждением путем перечисления ЕНП (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Начисленная задолженность по налогам, сборам, страховым взносам (кредиторская задолженность, учтенная на соответствующих аналитических счетах счета 303 00) и расчеты по ЕНП (дебиторская задолженность на счете 303 14) закрываются в бухгалтерском/бюджетном учете на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП (когда будет информация от налогового органа, подтверждающая, что денежные средства перечисленные в качестве ЕНП, учтены ФНС в счет погашения налоговой обязанности по конкретным налогам и взносам).

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) необходимо сдавать ежеквартально. Срок подачи – 25 число первого месяца следующего квартала, за год 25 февраля.

Для определения налогооблагаемой базы используются регистры бухгалтерского учета.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

С 01.01.2023 страховые взносы уплачиваются в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с НК РФ (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

Введены счета бухгалтерского учета для ведения расчетов с бюджетом в части уплаты ЕНП:

- 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу";

- 303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу".

Счет 303 15 предназначен для учета расчетов с налоговым органом в части обязательств по уплате ЕСТ. Начиная с 1 января 2023 года страховые взносы на обязательное пенсионное (далее - ОПС), медицинское (далее - ОМС) и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ОСС по ВНИМ) начисляется единой суммой по единому тарифу страховых взносов (ЕСТ).

Счет 303 14 предназначен для учета перечисленных плательщиком - организацией бюджетной сферы сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджета (в ФНС) в качестве ЕНП в целях исполнения его совокупной обязанности.

Перечисление страховых взносов производится ежемесячно не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем их начисления (п. 3 ст. 431 НК РФ, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ, п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ).

В налоговый орган не позднее 25 числа месяца, в котором следует уплатить страховые взносы необходимо представлять Уведомление для информирования ФНС о задолженности (начисленных суммах страховых взносов), которая исполняется учреждением путем перечисления ЕНП (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 29 числа текущего месяца по 2 число очередного месяца.

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей. Если зачет своевременно перечис-

ленных платежей был произведен налоговым органом в очередном отчетном периоде, то данное событие отражается как существенное событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности.

Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, является основанием для отражения в учете закрытия задолженности по налогам и страховым взносам.

Дата представления отчетности - 25 число

Ежемесячно:

Уведомления до 25 числа

Персонифицированные сведения до 25 числа

ЕФС – 1 подраздел 1.3. подраздела 1 Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений до 25 числа

Квартальные:

Расчет по страховым взносам

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страховые взносы начисляются на выплаты и иные вознаграждения (как по основному месту работы, так и по совместительству), выплачиваемые страхователем в пользу застрахованного в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы, и включаемые в базу для начисления страховых взносов в соответствии со ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, который устанавливается федеральным законом в зависимости от класса профессионального риска. Тариф страхового взноса для КГКУЗ ККЦК №1 составляет 0,2%.

Страховые взносы на травматизм перечисляются в СФР не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов (п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

Квартальный отчет до 25 числа следующего за кварталом ЕФС – 1 раздел 2 (сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Главный врач КГКУЗ ККЦК №1



Н.Г. Филина

1. Канский филиал КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

663600 , Красноярский край г. Канск, ул. П. Коммуны , 65

2. Ачинский филиал КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

662153, Красноярский край г. Ачинск, 24-й квартал, 10

3. Минусинский филиал КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

662606, Красноярский край г. Минусинск, ул. Абаканская, 52 «а»

4. Лесосибирский филиал КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

662544, Красноярский край г. Лесосибирск, ул. Привокзальная, 73 «а»

5. Норильский филиал КГКУЗ «Красноярский краевой центр крови №1»

663318, Красноярский край г. Норильск, ул. Московская д.13