МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«СЕВЕРНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Министерства здравоохранения Российской Федерации

ПРИКАЗ

«23» 10 2026 г. № 668

г. Архангельск

О внесении изменений в учетную политику
ФГБОУ ВО СГМУ (г. Архангельск) Минздрава России

В целях приведения нормативно-правовых актов ФГБОУ ВО СГМУ (г. Архангельск) Минздрава России в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации;

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения и изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, согласно приложению 1.
2. Внести дополнения и изменения в учетную политику для целей налогового учета, согласно приложению 2.
3. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2026 г.
4. Отделу развития информационных систем Приложения к приказу разместить на сайте университета в разделе «Официальные документы - документы по бухгалтерии и ПФО».
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Е.Л. Глазову.

И.о. ректора Н.А. Былова

Глазова Елена Леонидовна,
Бухгалтерия, главный бухгалтер
buh@nsmu.ru
(8182)20-78-48

Приложение № 1

к приказу от 23.10.2026 № 668

1. П. 2.1 Приложение №1.6 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» изложить в следующей редакции:

Инвентаризационная комиссия.

В целях проведения инвентаризации ректором университета создаются постоянно действующие комиссии, в полномочия которой входит проведение инвентаризации соответствующих объектов (далее - комиссия). По решению ректора университета полномочия по проведению инвентаризации могут возлагаться на постоянно созданную комиссию по поступлению и выбытию активов. (п.3 Приказ 274н)

В целях одновременного проведения инвентаризации большого объема (по номенклатуре и (или) количеству) объектов инвентаризации и при значительном объеме работ по определению фактического наличия объектов инвентаризации по решению ректора университета (уполномоченного им лица) создаются рабочие комиссии.

Распределение обязанностей между комиссиями и порядок их взаимодействия установлены данным Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств.

Каждая созданная комиссия должна состоять не менее чем из трех человек и включать: председателя комиссии, осуществляющего общее руководство деятельностью комиссии и обеспечивающего коллегиальность работы комиссии, в том числе при обсуждении спорных вопросов; лицо, замещающее председателя комиссии в случае его временного (в течение проведения инвентаризации) отсутствия по уважительной причине (болезнь, отпуск, служебная командировка) (далее - заместитель председателя комиссии); иных членов комиссии. Из состава инвентаризационной комиссии приказом о ее создании определяется секретарь комиссии. Обязанности секретаря правомерно возложить на председателя. заместителя председателя или иного члена комиссии. (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2024 N 02-06-06/61122).

2. П.2.1.2 Приложение №1.6 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» изложить в следующей редакции:

Порядок работы инвентаризационной комиссии.

При наступлении случаев, когда необходимо провести инвентаризацию согласно данного Порядка проведения инвентаризации, принятого в университете секретарь:

- осуществляет проведение подготовительной работы к заседанию комиссии;
- уведомляет членов комиссии о факте хозяйственной жизни;
- совместно с комиссией определяет условия в которых проводится инвентаризация;
-осуществляет подготовку проекта Решения о проведении инвентаризации (ф.0510439).

Если применение методов осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации невозможно или не представляется возможным без существенных затрат (форс мажор, пандемия, чрезвычайная ситуация и др.) секретарь доводит до ректора университета информацию о целесообразности применения альтернативных методов инвентаризации, либо метода расчетов. Возможность проведения инвентаризации альтернативными методами, либо методом расчетов с обоснованием причины оформляется приказом (решением) ректора университета на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.

После проведения подготовительной работы работник бухгалтерии:

- осуществляет предварительное формирование Решения о проведении инвентаризации (ф.0510439),
- подписывает Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) в качестве ответственного исполнителя,
- ознакомляет членов комиссии с предзаполненным Решением о проведении инвентаризации (ф.0510439),
- заполняет Лист согласования к Решению (ф. 0510439), направляет Решение (ф. 0510439) с листом согласования для согласования должностным лицам, указанным в Листе согласования (при необходимости).

Должностные лица, согласующие Решение (ф. 0510439), согласовывают Решение (ф. 0510439) или отказывают в согласовании с указанием причины отказа, после чего Решение (ф. 0510439) направляется работнику бухгалтерии на доработку.

Если Решение (ф. 0510439) согласовано должностными лицами, то Решение (ф. 0510439) направляется ректору университета (уполномоченному им лицу) для утверждения.

В случае если Решение (ф. 0510439) не утверждено ректором университета, то Решение (ф. 0510439) переходит в статус «Отказан», после чего оно аннулируется и переходит в статус «Аннулирован» и хранится в архиве документов.

При необходимости работник бухгалтерии может создать новый формуляр Решения (ф. 0510439) на основании отказанной версии.

В случае утверждения ректором университета Решения (ф. 0510439) работник бухгалтерии формирует Лист ознакомления к Решению (ф. 0510439).

Лист ознакомления, в составе утвержденного ректором университета решения о проведении инвентаризации, доводится работником бухгалтерии до:

- членов инвентаризационной комиссии;
- ответственных лиц, указанных в решении о проведении инвентаризации.

Должностные лица, указанные в Листе ознакомления к Решению (ф. 0510439), осуществляют ознакомление с Решением (ф. 0510439) и подписывают Лист ознакомления.

До начала проведения инвентаризации допускается внесение изменений в Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) или его аннулирование, для этого работник бухгалтерии формирует предзаполненный документ Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447).

На основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) работником бухгалтерии формируется и передается секретарю комиссии до начала проведения инвентаризации инвентаризационная опись, содержащая пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, данные о которых отражены в регистрах бухгалтерского учета на начало проведения инвентаризации.

Сформированные инвентаризационные описи, содержащие номенклатурный перечень, представляются комиссии работником отдела учета нефинансовых активов в день начала проведения инвентаризации либо по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

Порядок проведения заседания комиссии.

При наступлении даты начала проведения инвентаризации согласно Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменения Решения о проведении инвентаризации (ф.0510447) проводится заседание комиссии, при этом секретарь проверяет кворум присутствия для целей начала инвентаризации.

Кворум присутствия - заседание комиссии считается правомочным, если в нем приняли участие не менее двух третей от общего числа членов комиссии, имеющих право голоса.

Члены комиссии при невозможности участия в заседании комиссии извещают об этом секретаря комиссии до начала заседания комиссии.

При отсутствии кворума на заседании комиссии ее Председателем назначается новая дата заседания в пределах срока проведения инвентаризации.

При принятии решения комиссии в случае равенства голосов, определяющим голосом является голос председателя комиссии, при отсутствии председателя комиссии - его заместителя.

В случае достижения кворума присутствия проводится инвентаризация.

2. В п. 4.30 после слов «свидетельство о профессии рабочего, должности служащего» добавить слова «Приложение к диплому о профессиональной переподготовке, формата А4; Свидетельство об окончании аспирантуры; Диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации; Приложение к свидетельству о профессии рабочего, должности служащего, формат А4»

3. В Приложение 1.10 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (сомнительной) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете добавить пункт 3.3 «Дебиторская задолженность, учтенная на счете 020500000, признается безнадежной ко взысканию, если в рамках одного договора по одному контрагенту задолженность не превышает 1000 (одна) тысяча рублей 00 копеек, ввиду несоразмерности расходов, которые необходимо понести для ее взыскания».

Приложение № 2
к приказу от 23.10.2026 № 668

1. Раздел Учетной политики для целей налогового учета изложить в следующей редакции:

1. Организационные положения.

1.1. Налоговый учет в учреждении ведется в структурном подразделении бухгалтерии, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1 С: Предприятие.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 Налогового кодекса РФ, далее — НК РФ).

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные контрагентами товаров (работ, услуг), в целях определения суммы налога на добавленную стоимость (далее — НДС), предъявляемые к вычету (возмещению).

В книге продаж регистрируются счета-фактуры, выставленные покупателям товаров (работ, услуг).

2.2. Раздельный учет по НДС.

2.2.1. Учреждение не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитывать в их стоимости.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости (Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.2.2. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в следующем порядке:

по операциям в разрезе аналитического учета «Направления деятельности» по счету 2 401 10 000 по следующим признакам:

- реализация, облагаемая НДС по ставке 22%;
-реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- реализация, не облагаемая НДС;

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 2 401 10 000 ведется в разрезе «Направлений деятельности» (Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ).

2.2.3. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

2.2.4. Не признавать объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (п.п.2 ст. 146 НК РФ).

3. Налог на прибыль организаций.

3.1 Общие положения.

Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Форма расчета налоговой базы по налогу на прибыль, применяемая для ведения налогового учета, приведена в Приложении №1 к настоящей Учетной политике для целей налогового учета (Основание: ст. 313 НК РФ).

3.1.1. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (Основание: п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ).

3.2. Учет доходов и расходов.

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, выполненных работ, оказываемых услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор (Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634).

Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со статьей 272 главы 25 НК РФ.

Пересчет доходов, стоимость которых учтена в иностранной валюте или в условных единицах, производить в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

При определении налоговой базы по доходам руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ. Бюджетные субсидии относить к средствам целевого финансирования и не включать в состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

При формировании налоговой базы следует учесть, что «гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации».

Для формирования отчета грантодателю о целевом использовании полученных грантов (денежных средств, имущества и т.п.) в соответствии с положениями статьи 251 главы 25 НК РФ использованием средств грантов считать исполнение сметы гранта кассовым методом.

3.2.2. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ и используемые в деятельности, приносящей доход, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость (Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ).

3.2.3. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов без применения повышающего коэффициента (Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ).

3.2.4. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате которых не получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента (Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ).

3.2.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ (Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ).

По группам внереализационных доходов, датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при получении безвозмездно имущества, дату поступления денежных средств на счета учреждения в качестве пожертвований.

3.3 Учет прямых и косвенных расходов.

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение 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);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, начисленных на такую оплату труда; - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг (Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ).

3.3.2. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: штатное расписание, трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, премиях, табель рабочего времени, Положение об оплате труда.

В расходы учреждения на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами или коллективным договором учреждения.

3.3.3. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

3.3.4 Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ).

3.3.5 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

3.3.6 Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

3.3.7 Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

3.4 Учет амортизируемого имущества.

3.4.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ).

3.4.2. Руководствуясь положениями статей 256 главы 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

3.4.3. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3.4.4. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.012002 №1 в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ.

3.4.5. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников (Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ).

3.5 Начисление амортизации.

3.5.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ).

3.5.2. Амортизационная премия не применяется (Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ).

3.5.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ).

3.5.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов (Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

3.6. Учет расходов учреждения, связанных с ведением иной приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252- 267, 267.1, 268, 268.1, 269 главы 25 НК РФ. Не учитывать в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (п. 48.11 ст. 270 и ст. 331.1

НК РФ), расходы учреждения, связанные с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг.

3.7 Формирование резервов по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи 266 главы 25 НК РФ не производить.

3.8 Руководствуясь статьей 264.1 главы 25 НК РФ определить срок признания расходов на приобретение права на земельные участки расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

3.9 Уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж по налогу на прибыль, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивать (засчитывать) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

3.10 Расходы на НИОКР определять в соответствии со ст.262 НК РФ в последней редакции.

3.11 Не применять нулевую ставку по налогу на прибыль в рамках Федерального закона 395-ФЗ от 28.12.2010.

3.12 Для расчета налога на прибыль применяется базовая ставка в размере 25% (ст.284 НК РФ)

4. Налог на имущество организаций

4.1. Налог на имущество декларировать от имени учреждения (юридического лица) в соответствии со статьей 376 главы 30 НК РФ.

4.2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его местонахождения и учета на соответствующем балансе, балансе учреждения, в соответствии с положениями статьями 376 главы 30 НК РФ после принятия закона о налоге на имущество субъекта Российской Федерации.

4.3. Объектом налогообложения считать недвижимое имущество учреждения.

4.4. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 376 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств.

4.5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями статьи 376, 382, 386 главы 30 НК РФ по местонахождению учреждения (место государственной регистрации).

5. Транспортный налог.

По транспортным средствам, зарегистрированным за учреждением, начисление и уплата налога производятся учреждением самостоятельно.

6. Земельный налог.

6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера учреждения.

6.2. Начисление и уплату _в бюджет земельного налога производится учреждением самостоятельно.

7. Страховые взносы.

7.1 Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с гл.34 НК РФ.

7.2 В связи с созданием Социального фонда России (далее – СФР) с 01.01.2023 года для исчисления страховых взносов (на ОПС, ОМС и ВНиМ) установлен единый тариф страховых взносов (п. 3 ст. 425 НК РФ). База для начисления страховых взносов по единому тарифу (ОПС, ОМС и ВНиМ,) как и раньше, рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ). В соответствии с п. 4 ст. 431 НК РФ учреждения-страхователи обязаны вести учет начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов в разрезе по каждому физическому лицу.

На основании п. 1 ст. 420 НК РФ в базу по страховым взносам включаются все выплаты, признаваемые объектом обложения и произведенные в пользу застрахованного лица, как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1, 7 ст. 421 НК РФ). При формировании базы по страховым взносам не учитываются выплаты, поименованные в ст. 422 НК РФ (п. 1 ст. 421 НК РФ).

Для исчисления страховых взносов установлены единый тариф страховых взносов (п. 3 ст. 425 НК РФ): в рамках единой предельной величины базы – 30%, свыше единой предельной величины базы – 15,1%.

Согласно п. 6 ст. 431 НК РФ взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ уплачиваются по общему правилу в составе единого налогового платежа (ЕНП). Крайний срок уплаты страховых взносов – 28-е число месяца, следующего за истекшим календарным месяцем (п. 3 ст. 431 НК РФ). Ежемесячно не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты единого налогового платежа необходимо подать Уведомление об исчисленных суммах взносов. Отражение единого налогового платежа производится на счете 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу, согласно изменениям в Инструкции №157н. Зачет обязательств отражается после того как в личном кабинете получена детализация по платежам (письмо Минфина от 19.08.2022 № 02-05-10/81409).

7.3 Страховые взносы «на травматизм» рассчитываются по тарифам, которые зависят от класса профессионального риска (ст. 21 Закона № 125-ФЗ). При этом порядок определения основного вида деятельности для целей установления тарифов по взносам «по травматизму» определен Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713 (далее – Порядок определения вида деятельности).

Взносы «на травматизм» за соответствующий месяц согласно п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ уплачиваются отдельными платежами не позднее 15-го числа следующего календарного месяца. То есть названные платежи не включаются в состав ЕНП.

8. Налог на доходы физических лиц.

8.1. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) регулируется нормами главы 23 НК РФ.

Исчисление и уплата сумм НДФЛ производится учреждением (далее — налоговый агент) в отношении всех налогооблагаемых доходов работника (далее - физического лица), источником выплаты которых она является (статья 226 НК РФ).

8.2. При невозможности удержать исчисленную сумму налога, Налогоплательщику-физлицу сообщение о неудержанном налоге направляется в форме справке о доходах (приложение № 4 к Порядку, утв. приказом ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@). В ней неудержанный НДФЛ отражается в разделе 4. В налоговую инспекцию сообщение о невозможности удержать налог за год подается в составе Приложения№1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к годовому расчету 6-НДФЛ отчета (раздел 4). Данные документы подаются не позднее 25 февраля ежегодно.

8.3. С 1 января 2024 года считать и платить налог, а также подавать уведомления по нему нужно за периоды внутри одного календарного месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ): с 1-го по 22-е число месяца; с 23-го по 30/31-е число месяца. Если срок уплаты НДФЛ выпал на выходной, праздничный или нерабочий день, перечислите налог в следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК). Сроки уведомлений зависят от периодов удержания НДФЛ с 1 января 2024 года: 25-го числа текущего месяца — НДФЛ, который исчислили и удержали с 1-го по 22-е число текущего месяца; 3-го числа следующего месяца — НДФЛ, который исчислили и удержали с 23-го по 30/31-е число текущего месяца; последний рабочий день года — НДФЛ, который исчислили и удержали с 23-го по 31-е декабря. Если крайний срок подачи выпадает на выходной или другой нерабочий день, сдать уведомление в ИФНС можно в ближайший за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

8.4. Предоставление стандартных налоговых вычетов на детей работникам осуществляется без подачи ими заявлений на основании документов, подтверждающих право на такие вычеты. Иные стандартные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления работника и подтверждающих документов. Право на получение стандартных налоговых вычетов имеют только физические лица — налоговые резиденты РФ.

8.5 В отношении доходов применяется пятиступенчатая прогрессивная шкала ставок НДФЛ для основной налоговой базы (ст. 224 НК РФ):

13% — на доходы до 2,4 млн руб. включительно;

15% — от 2,4 млн до 5 млн руб. (312 тыс. руб. + 15% с суммы превышения);

18% — от 5 млн до 20 млн руб. (702 тыс. руб. + 18% с суммы превышения);

20% — от 20 млн до 50 млн руб. (3 402 тыс. руб. + 20% с суммы превышения);

22% — свыше 50 млн руб. (9 402 тыс. руб. + 22% с суммы превышения).

Учет НДФЛ ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Зарплата и кадры государственного учреждения 8.

8.6. С 01.01.2023г. ПФР и ФСС объединены в единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР) и введен единый налоговый платеж (ЕНП). Сроки уплаты НДФЛ зависят от того, когда учреждение выплатило доходы работникам и

удержали налог. С 01.01.2023г. датой получения дохода в виде зарплаты будет день выплаты денег работнику (подп.1 п.1 ст223 НК РФ). Удержать НДФЛ потребуется при каждой выплате заработка.

Проводки по уплате отражаются на счете 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу, согласно изменениям в Инструкции №157н. Зачет обязательств отражается после того как в личном кабинете получена детализация по платежам (письмо Минфина от 19.08.2022 № 02-05-10/81409).

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в соответствии с законодательством.

9. Туристический налог.

9.1. Суммы туристического налога учитываются на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

9.2. Начисление налога производится по объектам налогообложения, Хостел № 1, Хостел № 2, Хостел № 3, расположенных по адресу: Архангельская область, г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 139 (корп.1, корп.2), включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 №132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ».

9.3. Сумма налога исчисляется ежеквартально, исходя из налоговой ставки, действующей в этот налоговый период на территории городского округа «Город Архангельск», в момент осуществления оплаты с лицом, приобретающим такую услугу. В случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам налогового периода как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных по услугам, оказанным за налоговый период во всех средствах размещения.

9.4. Налоговая база определяется как стоимость оказываемой услуги по временному проживанию физических лиц в средствах размещения без учета сумм налога и налога на добавленную стоимость (п. 1 ст. 418.4 НК РФ) В налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой физическим лицам, не достигшим 24 лет, обучающимся в образовательных организациях по очной форме обучения, проживающим в средствах размещения, расположенных на территории городского округа «Город Архангельск» (п.3 решения Архангельской городской Думы от 25.09.2024 №111 с изм. от 11.02.2026 №270).

9.5. Туристический налог не включается в доходы учреждения и не учитывается в расходах при расчете налога на прибыль (п.1 ст.248, п.4 ст.270 НК РФ).

Приложение № 1 к учетной политике для целей налогового учета

Расчет налоговой базы за (период)

Сумма доходов		**Сумма расходов**	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		***Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам):***	
		Сумма амортизации (линейным методом)	
		Косвенные расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам):	
Выручка от реализации готовой продукции			
		Стоимость реализованной готовой продукции	
Внереализационные доходы		***Внереализационные расходы***	
		Налоговая база	
		Сумма налога в федеральный бюджет	
		Сумма налога в бюджет субъекта РФ	
		Всего налог (за период)	

Главный бухгалтер

Исполнитель