

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ЦЕНТР РЕАБИЛИТАЦИИ И ОБРАЗОВАНИЯ № 4
(ГБОУ ЦРО № 4)

Вялковская ул., д.19, 21, п.Быково, Раменский район, Московская область, 140150
Тел./факс (496)469-13-71 e-mail: goucshi4@mail.ru; <http://www.schlg4.mskobr.ru>
ОКПО 34841521; ОГРН 1035007907813; ИНН/КПП 5040026621/504001001

ПРИКАЗ

«30» октября 2024 г.

№ 03/121 -од

**Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения**

Во исполнение Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и в соответствии с Соглашением от 22.10.2024 № 67 «О передаче централизуемых полномочий (функций) субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию» (далее – Соглашение), заключенным между Государственным бюджетным общеобразовательным учреждением города Москвы Центр реабилитации и образования № 4 (далее – ГБОУ ЦРО № 4) и Государственным казенным учреждением города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения ГБОУ ЦРО № 4 (далее – учетная политика), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Ввести в действие учетную политику начиная с 31.10.2024.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех руководителей структурных подразделений учреждения.
4. Руководителям структурных подразделений обеспечить своевременное исполнение положений учетной политики.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора, курирующего вопросы финансово-экономической деятельности.

Директор



Т.А. Пашутина

УТВЕРЖДЕНА
приказом
ГБОУ ЦРО № 4
от 30.10.2024 № 03/121-29

**Учетная политика
для целей налогообложения**

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения.

1.1.1. Настоящая учетная политика определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в Государственном бюджетном общеобразовательном учреждении города Москвы Центр реабилитации и образования № 4 (далее – Учреждение).

1.1.2. Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики, являются Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) и иные законодательные и нормативные акты в сфере налогообложения.

1.1.3. Настоящей учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.1.4. Ответственность:

- за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль, представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на руководителя Учреждения;

- за ведение налоговых регистров, составление налоговых деклараций, возлагается на Государственное казенное учреждение города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы» (далее - ГКУ «Централизованная бухгалтерия ДТСЗН города Москвы») в соответствии с Соглашением.

- за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

1.1.5. Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителем Учреждения (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с использованием «УАИС Бюджетный учет».

1.2. Термины и их определения.

1.2.1. Реализация товаров, работ или услуг - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары,

результатов выполненных работ одним лицом для другого лица (в случаях, предусмотренных НК РФ, - передача права собственности на товары на безвозмездной основе).

1.2.2. Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

1.2.3. Работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

1.2.4. Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

1.2.5. Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

1.2.6. Расходы - обоснованные и документально подтвержденные расходы, связанные с получением дохода.

1.2.7. Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

1.2.8. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

1.2.9. Регистры налогового учета — это специальные сводные формы, в которых в течение отчетного (налогового) периода систематизируется и накапливается информация из принятых к учету первичных учетных документов и аналитические данные налогового учета.

1.2.10. Рыночная цена — цена, применяемая в сделке, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми.

1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику.

1.3.1. Учетная политика утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.3.2. Система налогового учета в Учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.3.3. При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения в нее дополнений приказом руководителя Учреждения.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся:

1) в течение налогового периода:

- при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);

- при начале осуществления нового вида деятельности.

2) в остальных случаях - с начала нового налогового периода.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.

2.1. Налог на прибыль.

2.1.1. Организация налогового учета.

Налоговый учет Учреждения ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет) на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для ведения налогового учета в целях формирования аналитических регистров налогового учета и декларации по налогу на прибыль применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н» в УАИС Бюджетный учет.

План счетов налогового учета, с указанием соответствия счетам бухгалтерского учета приведен в Приложении к настоящей учетной политике.

Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль формируются в УАИС «Бюджетный учет».

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2.1.2. Основные средства.

2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств.

Под амортизируемыми основными средствами понимается имущество, которое одновременно отвечает следующим требованиям:

- приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО 2);
- используется в деятельности, направленной на получение дохода, в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд;
- срок полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 (сто тысяч) рублей.

Амортизируемыми основными средствами признаются также неотделимые улучшения, которые произведены Учреждением с согласия арендодателя (ссудодателя), для целей и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

при реконструкции (модернизации) продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, когда основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться Учреждением в деятельности, направленной на получение дохода.

2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальная стоимость основного средства (амортизируемого имущества) определяется как сумма расходов:

- на его приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

- полученных безвозмездно (за исключением полученных по решению органов исполнительной власти) - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3

НК РФ, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны;

- выявленных в результате инвентаризации - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогового учета не включаются в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности:

- налоги (НДС, акцизы), кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
- пошлина за государственную регистрацию транспортного средства.

При проведении модернизации или техническом перевооружении объекта основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) Учреждения принимает решение в отношении каждого объекта об увеличении (или неизменности) срока полезного использования. Принятое решение утверждается руководителем Учреждения.

2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами.

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств.

По амортизируемым основным средствам амортизация начисляется линейным методом.

По объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло:

- полное списание стоимости амортизируемого имущества;
- выбытие объекта из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Объекты амортизируемого имущества распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Срок полезного использования определяется Комиссией учреждения на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (далее – Классификация).

Если срок полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете совпадает, то решение Комиссии отдельным документом не оформляется. В этом случае срок полезного использования, установленный Комиссией в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) или в решении о признании объекта нефинансовых активов (форма 0510441), принимается для налогового учета с учетом требований главы 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Комиссией Учреждения в соответствии с техническими условиями, рекомендациями изготовителей, с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта.

Учреждение не пользуется правом на включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере:

- не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных

средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно);

- не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Учреждение не применяет повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации.

2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств (учтенных по КВФО 2 и используемых в приносящей доход деятельности), в том числе по основным средствам, арендованным для осуществления приносящей доход деятельности (если условиями договора не предусмотрено возмещение расходов на ремонт от арендодателя), произведенные Учреждением в рамках приносящей доход деятельности и используемых в этой деятельности, учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат и признаются для целей налогообложения:

- в отчетном (налоговом) периоде их осуществления (на дату подписания акта выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма).

Расходы на ремонт основных средств, учтенных по КВФО 4, признаются для целей налогообложения только при одновременном соблюдении следующих условий:

- оплата ремонтных работ осуществляется за счет средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности;

- основные средства используются одновременно в деятельности по выполнению государственного задания и в приносящей доход деятельности.

2.1.3. Материальные запасы.

К материально-производственным запасам в целях налогового учета относятся материалы и другое имущество, не являющееся амортизируемым имуществом (объекты основных средств, стоимостью до 100 000 (сто тысяч) рублей включительно), используемые в деятельности, связанной с оказанием услуг, выполнением работ в рамках приносящей доход деятельности, подлежащей налогообложению налогом на прибыль:

- приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности (полученные по договорам пожертвования без определенного назначения, дарения);

- выявленные в результате инвентаризации;

- полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов – основных средств, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Стоимость материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, определяются исходя из цен приобретения (без учета НДС

и акцизов, за исключением случаев, которые предусмотрены НК РФ). В стоимость также включаются:

- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость - материально-производственных запасов в налоговом учете определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 105.3 НК РФ в следующих случаях:

- получения безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений);
- выявления в результате инвентаризации;
- получения при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств;

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;

При отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах налогового учета к счету 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, а также 2.101.00.000 «Основные средства» первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч) рублей включительно.

2.1.4. Резерв.

Учреждение не создает резервы для целей налогообложения налогом на прибыль.

2.1.5. Доходы и расходы.

2.1.5.1. Учет доходов.

Доходы (расходы) в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

Ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, внереализационных доходов и расходов производится отдельно. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)», а также аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий в порядке, предусмотренном учетной политикой для целей ведения бухгалтерского учета.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- доходы, полученные в рамках целевого финансирования в форме субсидий (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ):

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываемые по кредиту счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;

- субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения Учреждением государственного задания, учитываемые по кредиту счета 5.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и (или) 5.401.10.162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- субсидии на осуществление уставной деятельности (гранты в форме субсидий), учитываемые по кредиту счета 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- доходы в виде имущества, полученного Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней (подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ);

- целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению (пункт 2 статьи 251 НК РФ).

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ, и определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетом 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

При определении доходов из них исключаются суммы НДС, предъявленные Учреждением покупателям.

2.1.5.1.1. Внереализационные доходы.

К внереализационным доходам относятся, в частности:

- стоимость имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (независимо от КВФО учета выводимых основных средств);

- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

- 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;

- суммы возмещения убытков или ущерба;

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и других подобных платежей);

- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении и др.

Внереализационные доходы учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (в отношении дохода в виде излишков материалов, выявленных при инвентаризации; стоимости имущества, полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации основных средств и др.) по соответствующим счетам налогового учета.

Определение даты признания внереализационных доходов:

	Вид дохода	Дата признания для целей налогообложения
1.	Доходы в виде рыночной стоимости материально-производственных запасов, которые были получены при демонтаже ликвидируемого основного средства	дата составления приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
2.	Доходы в виде рыночной стоимости материалов, выявленных в результате инвентаризации	дата акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
3.	Доходы в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров	доходы признаются в учете на дату возникновения требования к плательщику в сумме, указанной в документе (п. п. 34 СГС «Доходы»)
4.	Суммы возмещения убытков (ущерба)	
5.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	доходы признаются в учете на дату возникновения требования к плательщику в сумме, указанной в документе (п. п. 34 СГС «Доходы»).
6.	Доходы в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности и списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	последний день отчетного периода, в котором истек срок исковой давности
7.	Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	дата приема на работу (дата открытия трудовой книжки (вкладыша), дата составления Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210))

2.1.5.2. Учет расходов.

Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются экономически оправданные и документально подтвержденные расходы при условии, что они произведены за счет средств от приносящей доход деятельности и для осуществления таковой.

В первичном учетном документе, подтверждающем произведенные расходы, с целью формирования себестоимости реализованных товаров, работ, услуг приводится детализация затрат: «учитываемые в налоговом учете» и «неучитываемые в налоговом учете».

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие для целей налогообложения доходы за отчетный (налоговый) период, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов:

- по дебету счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счетов 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

- по дебету счета 2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «учитываемые в налоговом учете»;

- в части реализованных нефинансовых активов – по дебету счета 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и по кредиту счетов 2.101.00.000 «Основные средства» и 2.105.00.00 «Материальные запасы»;

Учет расходов, произведенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не признаваемых в целях налогообложения прибыли (например, для выполнения государственного задания), в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета ведется на счете 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

2.1.5.2.1. Учет общехозяйственных расходов:

- расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, принимаются в налоговом учете для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль только в соответствующей доле расходов, уменьшающих налогооблагаемые доходы в следующем порядке:

- такие расходы на момент их признания на основании первичных учетных документов принимаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам квартала подлежат распределению пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ) (с учетом корректировок) по итогам каждого квартала.

Коэффициент распределения рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности, признаваемых при исчислении налогооблагаемой прибыли (подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»).

- оставшаяся после распределения доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания ($1 - K$), не подлежит признанию в расходах для целей налогообложения прибыли.

Доходы, участвующие в пропорции для распределения общехозяйственных расходов, отраженные по кредиту соответствующих счетов бухгалтерского учета:

кредит счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» включает доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме, приходящейся на соответствующий квартал.

Общехозяйственные расходы, принятые в бухгалтерском учете на счет 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», признаются в налоговом учете косвенными расходами и относятся на уменьшение финансового результата текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме без распределения на виды платных работ, услуг.

Уполномоченный сотрудник Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих расходы общехозяйственного назначения, произведенные Учреждением за счет КВФО 2, проставляет на документе отметку, позволяющую ответственному сотруднику ГКУ «Централизованная бухгалтерия ДТСЗН города Москвы» квалифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (НДС и налог на прибыль):

Отметка на документе	Квалификация расхода	Порядок признания в учете
2-ГЗ	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный полностью с выполнением государственного задания	2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

2.1.5.2.2. Для целей налогообложения прибыли расходы распределяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах только в периоде реализации продукции (работ, услуг) (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

К прямым расходам, относящимся к реализованным товарам, услугам (работам), произведенной продукции относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, производстве продукции, а также расходы 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

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

- материальные расходы, используемые непосредственно в процессе оказания услуги (выполнения работы).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

По итогам отчетных периодов Учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Начисление налога производится в тех случаях, когда Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в статье 146 НК РФ, операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) приведены в статье 149 НК РФ.

Не признаются объектом налогообложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы;

- субсидии на иные цели, полученные из бюджета города Москвы на возмещение произведенных и планируемых затрат Учреждения, поскольку не связаны с реализацией работ, услуг (с деятельностью приносящей доход). В бухгалтерском учете такие субсидии учитываются по КВФО 5;

- гранты в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

Учреждение имеет право получить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС в случае, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила два миллиона рублей (пункт 1 статьи 145 НК РФ).

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

Учреждением ведется отдельный учет операций, облагаемых НДС по ставкам 20 (10) процентов, и операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов, для которых установлен особый порядок применения вычетов.

2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, если физическое лицо получило от него доходы в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды.

К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физического лица.

Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке в УАИС «Бюджетный учет».

Налоговые вычеты работникам Учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

2.4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, производится в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты производится согласно статье 431 НК РФ.

Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета – «Карточка учета сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов» в УАИС «Бюджетный учет».

2.5. Налог на имущество организаций.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в бюджет города Москвы по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ, статьей 3 Закона города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций формируется в УАИС «Бюджетный учет».

2.6. Транспортный налог.

Учреждение признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством РФ на Учреждение зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ и Законом города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33.

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

2.7. Земельный налог.

Учреждение, обладающее земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 388 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признается налогоплательщиком налога.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389, 391 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются Законом города Москвы «О земельном налоге» от 24.11.2004 № 74.

Приложение к учетной политике для
целей налогообложения,
утвержденной приказом
от 30.10.2024 № 03/12 1-сг

Рабочий план счетов налогового учета

Код	Наименование	Забалансовый	Вид	Количественный	Субконто1	Субконто2	Субконто3	Соответствующий счет бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9
H01	Основные средства	Да	А	Нет	Основные средства			2.101.00 «Основные средства»
H02	Амортизация основных средств	Да	П	Нет	Основные средства			2.104.00 «Амортизация»
H04	Нематериальные активы	Да	А	Нет	Основные средства			2.102.00 «Нематериальные активы»
H05	Амортизация нематериальных активов	Да	П	Нет	Основные средства			2.104.60 "Амортизация прав пользования нематериальными активами"
H08	Вложения во внеоборотные активы	Да	А	Нет	Основные средства	ЦМО (об)	Виды затрат (об)	2.106.x1 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»
H10	Материалы	Да	А	Да	Номенклатура			2.105.00 «Материальные запасы»
H15	Вложения в материальные запасы	Да	А	Да	Номенклатура	ЦМО	Виды затрат	2.106.x4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»

H20	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг, биотрансформации	Да	A	Нет	Номенклатура	Виды затрат		2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
H20.01	Прямые расходы производства	Да	A	Нет	Номенклатура	Виды затрат		2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
H20.02	Косвенные расходы производства	Да	A	Нет	Номенклатура	Виды затрат		2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
H25	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг, биотрансформации	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
H25.01	Прямые накладные расходы производства	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
H25.02	Косвенные накладные расходы производства	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
H26	Общехозяйственные расходы	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
H26.01	Прямые общехозяйственные расходы производства	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
H26.02	Косвенные общехозяйственные расходы производства	Да	A	Нет	Виды затрат			2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
H41	Товары	Да	A	Да	Номенклатура			2.105.38 «Товары – иное движимое имущество учреждения»

H41.01	Товары на складах	Да	А	Да	Номенклатура			2.105.В8 «Товары - иное движимое имущество учреждения (на складах)»
H41.02	Товары в рознице	Да	А	Нет	ЦМО			2.105.Г8 «Товары - иное движимое имущество учреждения (в рознице)»
H42	Наценка на товары	Да	П	Нет	ЦМО			
H43	Готовая продукция	Да	А	Да	Номенклатура			2.105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения»
H69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Да	АП	Нет				
H69.01	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Да	АП	Нет				2.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»
H69.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	Да	АП	Нет				2.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»
H69.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	Да	АП	Нет				2.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»
H69.08	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	Да	АП	Нет				2.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»

H69.09	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Да	АП	Нет				2.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
H69.10	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Да	АП	Нет				
H69.11	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Да	АП	Нет				
H70	Расходы на оплату труда	Да	П	Нет				2.302.10 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда»
H90	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	Да	АП	Нет				2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
H90.01	Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	Да	П	Нет				2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
H90.03	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства	Да	А	Нет				2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
H90.04	Стоимость реализованных покупных товаров	Да	А					
H90.05	Транспортные расходы	Да	А	Нет				
H90.06	Косвенные расходы	Да	А	Нет				
H90.09	Прибыль / убыток от продаж	Да	АП	Нет				

H91	Прочие доходы и расходы	Да	АП	Нет	Прочие доходы и расходы (об)			
H91.01	Прочие доходы	Да	П	Да	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)		2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
H91.02	Прочие расходы	Да	А	Нет	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)		
H91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Да	АП	Нет				
H96	Резервы предстоящих расходов	Да	П	Нет	Резервы и оценочные обязательства			2.401.60 «Резервы предстоящих расходов»
H97	Расходы будущих периодов	Да	А	Нет	Расходы будущих периодов			2.401.50 «Расходы будущих периодов»
H99	Прибыли и убытки	Да	АП	Нет				
НПВ	Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав	Да	АП	Нет	Условия поступления и выбытия (об)	Контрагенты (об)	Договоры (об)	2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»