

ДТЭСН ГОРОДА МОСКВЫ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ И РЕАБИЛИТАЦИИ ДЕТЕЙ-ИНВАЛИДОВ
«РОЗА ВЕТРОВ»
ДЕПАРТАМЕНТА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ
(ГБУ ЦСПР «Роза ветров»)

ПРИКАЗ

«25» мая 2022 г.

№ 199

Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения

Во исполнение 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 16 мая 2022 г. № 1 «О передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию» между Государственным бюджетным учреждением города Москвы Центр Социальной поддержки и реабилитации детей – инвалидов «Роза ветров» Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы (далее – ГБУ ЦСПР «Роза ветров») и Государственным казенным учреждением города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить единую учетную политику для целей налогообложения ГБУ ЦСПР «Роза ветров» (далее – Учетная политика), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Ввести в действие Учетную политику с момента подписания приказа.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Руководителям структурных подразделений обеспечивать своевременное исполнение положений Учетной политики.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора, курирующего блок финансово-экономической деятельности.

Директор



Е.Н. Голованова

с приказом ознакомлена

25.05.2022



Учетная политика для целей налогообложения

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в Государственном бюджетном учреждении города Москвы Центр социальной-поддержки и реабилитации детей-инвалидов «Роза ветров» (далее – Учреждение).

1.1.2. основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, 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 возлагается на руководителя Учреждения;
- за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на Государственное казенное учреждение города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы» в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых функций субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее - ЦБ);
- 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 для целей налогообложения

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 для целей налогообложения 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 на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для ведения налогового учета используются в том числе данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н» в УАИС Бюджетный учет.

Для счетов налогового учета в УАИС Бюджетный учет – установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	2.101.00 «Основные средства»
Н02 «Амортизация основных средств»	2.104.00 «Амортизация», -
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	2.106.x1 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»
Н10 «Материалы»	2.105.00 «Материальные запасы»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	2.106.x4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
Н20. «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (Н20.0х)	2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы» (Н26.0х)	2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91.01 «Прочие доходы»	0.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»	2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»

Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль формируются в автоматизированном порядке (Приложение № 1 к настоящей учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 1 «Формы налоговых регистров для целей исчисления налога на прибыль»).

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 руб.

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:

1) 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:

1) 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;

2) 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.

2.1.2.3.1. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств.

По амортизируемым основным средствам амортизация начисляется линейным методом.

По объектам амортизируемого имущества амортизацию 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), 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 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, 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 включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его 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 субсчетах 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 рублей включительно.

2.1.4. Резервы

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 бухгалтерского учета.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- 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).

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 счетами учета доходов. 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).

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.

2.1.5.2.1. 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.

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

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

2.1.5.2.4. 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 2.105.0.0 «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» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете».

2.1.5.2.5. Учет общехозяйственных расходов:

– расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные только с выполнением государственного задания, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»;

– 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 – К), не подлежит признанию в расходах для целей налогообложения прибыли (к бухгалтерскому учету принимается по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в

налоговом учете» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»).

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

1) 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.

2.1.5.2.6. Экономическая служба Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих расходы общехозяйственного назначения, произведенные Учреждением за счет КВФО 2, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру ЦБ 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 приносящий доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой)

2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль

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

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

2.1.5.5. По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

2.2.1. Начисление налога производится в тех случаях, когда Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) Учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) облагается НДС в общем порядке.

2.2.2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ получается в следующих случаях:

- если не занимается деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);

- за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

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

По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.

Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	?	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
--------------------------	---	--	---	---	---	---

При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	-	Сумма НДС к вычету
---	---	---	---	--------------------------

25. Учреждением ведется раздельный 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).

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

2.3.2. 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.

2.3.3. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 3 «Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц»).

2.3.4. 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.

2.4.1 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 ст. 431 НК РФ.

2.4.2 Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета – «Карточка учета сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов» (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 4).

2.5. Налог на имущество организаций

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

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

2.5.3. 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.

2.5.4. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций формируется в соответствии с данными налогового регистра (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета» Часть 5).

2.6. Транспортный налог

2.6.1. 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.

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

2.6.3. 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

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Единой учетной политике для целей
налогообложения ГБУ ЦСПР «Роза Ветров»

Альбома аналитических регистров налогового учета

Часть 1. Формы налоговых регистров для целей исчисления налога на прибыль

Группа аналитических регистров по назначению	Регистры налогового учета
Регистры формирования отчетных данных	Доходы от реализации товаров, услуг
	Доходы от реализации прочего имущества
	Внереализационные доходы
	Прямые расходы по реализации товаров, услуг
	Расходы по реализации прочего имущества
	Косвенные расходы на производство и реализацию
	Прочие косвенные расходы
	Внереализационные расходы
	Финансовые результаты от реализации ОС
Регистры промежуточных расчетов	Материальные расходы
	Расходы по амортизации
	Расходы на оплату труда
	Расходы на добровольное страхование
	Прочие расходы
Регистры учета состояния единицы налогового учета	Стоимость основных средств
	Информация об объекте основных средств
	Стоимость материалов
	Стоимость незавершенного производства
	Дебиторская и кредиторская задолженность
	Задолженность перед бюджетом
	Доходы будущих периодов
	Расходы будущих периодов
Регистры учета хозяйственных операций	Операции приобретения имущества, услуг
	Операции выбытия товаров, работ, услуг
	Операции выбытия прочего имущества
	Транспортные расходы

1. Регистры формирования отчетных данных

1.01. Доходы от реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Номенклатура				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

1.02. Доходы от реализации прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Доходы от реализации прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

1.03. Внереализационные доходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

1.04. Прямые расходы по реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид расходов				Итого
Номенклатура				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
Итого				

Ответственный: _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

1.05. Расходы по реализации прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расхода				
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

1.06. Косвенные расходы на производство и реализацию

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Косвенные расходы на производство и реализацию

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)	Итого
Вид расходов (НУ)		

Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

1.07. Прочие косвенные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с ____ по ____ Ответственный: _____

Прочие косвенные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

1.08. Внереализационные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с ____ по ____ Ответственный: _____

Внереализационные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

1.09. Финансовые результаты от реализации ОС

Наименование учреждения _____
 Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Статья прочих доходов и расходов		Итого				Расходы, связанные с реализацией объекта (4)	Расходы всего: (2)-(3)+(4)	Прибыль	Убыток
Дата операции	Объект	Цена реализации объекта (1)	Первоначальная стоимость(2)		Сумма начисленной амортизации(3)				
Итого									

Ответственный: _____
 " _____ " _____ 20__ г.

2. Регистры промежуточных расчетов

2.01. Материальные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Материальные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

2.02. Расходы по амортизации

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Расходы по амортизации

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

2.03. Расходы на оплату труда

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Расходы на оплату труда

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

2.04. Расходы на добровольное страхование

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с ____ по ____ Ответственный: ____

Расходы на добровольное страхование

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

2.05. Прочие расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с ____ по ____ Ответственный: ____

Прочие расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

3. Регистры учета состояния единицы налогового учета

3.01. Стоимость основных средств

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____ Ответственный: _____

Стоимость основных средств

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Основное средство			Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости
Итого						

Ответственный: _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

3.02. Информация об объекте основных средств

Наименование учреждения

Регистр информации об объекте основных средств на _____

Объект основных средств
Инвентарный номер

Наименование объекта

1. Индивидуальные характеристики объекта

Индивидуальные характеристики объекта основных средств	Значение
Заводской номер	
Номер паспорта (регистрационный)	

2. Сведения об объекте

Сведения об объекте основных средств	Значение
Сумма начисленной амортизации, руб.	
Остаточная стоимость, руб.	
Счет, субсчет бухгалтерского учета	
Метод начисления амортизации	
Амортизационная группа	

3. Сведения о приеме (вводе в эксплуатацию) и списании (выбытии) объекта

Вид операции	Документ, дата, номер	Остаточная стоимость, руб.
--------------	-----------------------	----------------------------

4. Изменения первоначальной стоимости объекта

Вид операции	Документ, дата, номер	Сумма, руб.	Первоначальная стоимость с учетом изменений, руб.
--------------	-----------------------	-------------	---

5. Суммы начисленной амортизации

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Коэффициент	Сумма начисленной амортизации
Итого			

Ответственный: _____
 " " 20 г.

3.03. Стоимость материалов

Наименование
 учреждения
 Регистр налогового учета за период с _____ по _____
 Стоимость материалов
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ
 383)

Номенклатура			Итого				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого				Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
				Количество	Количество	Количество	Количество

Ответственный: _____
 " " 20 г.

3.04. Стоимость незавершенного производства

Наименование
учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Стоимость незавершенного производства

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ
383)

Итого							
Вид объекта учета							
Номенклатура							
Вид затрат							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							

Ответственный: _____

" _____ " _____ 20__ г.

3.05. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование учреждения
Регистр налогового учета за период с _____ по _____
Дебиторская и кредиторская задолженность
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид задолженности				Итого			
Вид объектов учета							
Объект учета 1							
Объект учета 2							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							

Ответственный: _____
 " _____ " _____ 20__ г.

3.06. Задолженность перед бюджетом

Наименование
учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Задолженность перед бюджетом

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ
383)

Вид налогов и платежей				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							

Ответственный: _____

" ____ " ____ 20 ____ г.

3.07. Доходы будущих периодов

Наименование
учреждения
Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Доходы будущих периодов
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ
383)

Доходы будущих периодов				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							

Ответственный: _____
" " 20__ г.

3.08. Расходы будущих периодов

Наименование
учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Расходы будущих периодов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ
383)

Виды расходов будущих периодов				Итого			
Расходы будущих периодов							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							

Ответственный: _____

" " 20__ г.

4. Регистры учета хозяйственных операций

4.01. Операции приобретения имущества, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Операции приобретения имущества, услуг, работ

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид объектов учета				Итого
Объект учета				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

4.02. Операции выбытия товаров, работ, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Операции выбытия товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Номенклатура				Итого
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

4.03. Операции выбытия прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Операции выбытия прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Реализуемые активы				Итого
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: _____

" ____ " _____ 20 ____ г.

4.04. Транспортные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с _____ по _____

Транспортные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный:

" ____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Единой учетной политике для целей
налогообложения ГБУ ЦСПР «Роза Ветров»

Альбом аналитических регистров налогового учета

Часть 2. Форма регистра налогового учета по НДС

Расчет доли общих (общехозяйственных) расходов на операции, связанные с выполнением государственного заказа (не облагаемые НДС), в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав за _____ 20__ год
(налоговый период)

№ строки	Наименование	Значение	Ед.измерения
1	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС		руб.
2	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС		руб.
3	Расчет суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на не облагаемые НДС операции	х	х
3.1	Сумма общехозяйственных расходов, непосредственно не связанных с облагаемыми и не облагаемыми НДС операциями		руб.
3.2	Общая сумма дохода от всех видов деятельности Учреждения (за квартал)		руб.
3.3	Сумма дохода по операциям, не облагаемым НДС (за квартал), в том числе:		руб.
3.3.1	- от выполнения государственного заказа		руб.
3.3.2	- от оказания коммунальных услуг		руб.
3.4	Доля дохода от необлагаемых операций (стр. 3.3/стр.3.2)х100%, из них:		%
3.4.1.	- от выполнения государственного заказа (стр.3.3.1/стр.3.2)х100%		%
3.4.2.	- от оказания коммунальных услуг (стр.3.3.2/стр.3.2)х100%		%
3.5	ИТОГО: Сумма общехозяйственных расходов отнесенных (распределенных) к не облагаемым НДС операциям пропорционально доле дохода (стр.3.1хстр. 3.4), из них:		руб.
3.5.1	- к операциям, связанным с выполнением государственного заказа (стр. 3.1хстр.3.4.1)х100%		руб.
3.5.2	-к операциям, связанным с оказанием коммунальных услуг (стр. 3.1хстр.3.4.2)х100%		руб.

№ строки	Наименование	Значение	Ед.измерения
4	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр.1+стр.2+стр.3.1))		руб.
5	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС (стр.2+ стр.3.5))		руб.
6	Доля совокупных расходов на операции, не облагаемые НДС, в сумме совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр.5/ стр.4)x100%))		%

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (ФИО)

Примечание:

В тех налоговых периодах, в которых доля расходов по не облагаемым НДС операциям не превышает 5% от общей суммы расходов, «входной» НДС только по общехозяйственным расходам принимается к вычету в полной сумме, без распределения.

Проект

Альбома аналитических регистров налогового учета

Часть 3. Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20__ год №__

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____
- Район _____ Город _____
- Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
- 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____
- 2.9. Статус налогоплательщика _____

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись (заявлялись)

1. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (30% - по нерезидентам)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
Месяц налогового периода:										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
-----------------------	-----------------	--------	-------

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
-----------------------	----------------	--------	-------	-------------------

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачетная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Единой учетной политике для целей
налогообложения ГБУ ЦСПР «Роза Ветров»

Проект

Альбома аналитических регистров налогового учета

Часть 4. Форма регистра налогового учета по страховым взносам

Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов

Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.3									
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
Из них сумма, не подлежащая обложению в соответствии с НК РФ	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
База для начисления страховых взносов									
Начислено страховых взносов	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.2									
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
Из них сумма, не подлежащая обложению в соответствии с НК РФ	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
База для начисления страховых взносов									
Начислено страховых взносов	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
Выплаты по видам работ, указанным в пункте 1 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласса 3.1									
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
Из них сумма, не подлежащая обложению в соответствии с НК РФ	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
База для начисления страховых взносов									
Начислено страховых взносов	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по непромоющим специальным условиям труда рабочих мест									
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
Из них сумма, не подлежащая обложению в соответствии с НК РФ	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
База для начисления страховых взносов									
Начислено страховых взносов	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - опасный, подкласса 4									
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
Из них сумма, не подлежащая обложению в соответствии с НК РФ	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
База для начисления страховых взносов									
Начислено страховых взносов	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								
	за месяц								
	с начала года								

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Единой учетной политике для целей
налогообложения ГБУ ЦСПР «Роза Ветров»

Альбома аналитических регистров налогового учета

Часть 5. Форма регистра налогового учета по налогу на имущество

Расчет среднегодовой стоимости имущества

Расчет на
дату:

Организация		На дату: 01.01.202X				На дату: 01.01.202X				На дату: 01.01.202X				Итого
Налоговая ставка	КФО	Сумма баланс	Сумма амортизации	Сумма обесценения	Сумма остаток ок	Сумма баланс	Сумма амортизации	Сумма обесценения	Сумма остаток ок	Сумма баланс	Сумма амортизации	Сумма обесценения	Сумма остаток ок	Среднегод овая стоимость
Основное средство	Инв. номер													
Итого														

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)
_____(подпись)_____(ФИО)