

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	3
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	4
<u>3.1. Налог на прибыль организации</u>	<u>4</u>
3.1.1. Организация налогового учета.	4
3.1.2. Учет доходов субъекта централизованного учета.	5
3.1.3. Учет расходов субъекта централизованного учета.	8
3.1.4. Учет амортизируемого имущества.	9
3.1.5. Учет материальных запасов.	11
3.1.6. Учет резервов предстоящих расходов.....	12
3.1.7. Порядок уплаты налога на прибыль организации.	12
<u>3.2. Налог на добавленную стоимость.</u>	<u>12</u>
<u>3.3. Транспортный налог.....</u>	<u>16</u>
<u>3.4. Налог на имущество организации.</u>	<u>17</u>
<u>3.5. Земельный налог.</u>	<u>18</u>
<u>3.6. Водный налог.</u>	<u>18</u>
<u>3.7. Налог на доходы физических лиц.</u>	<u>189</u>
<u>3.8. Страховые взносы по единому тарифу.</u>	<u>199</u>

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

Функции Государственного бюджетного учреждения дополнительного образования города Москвы спортивная школа олимпийского резерва «Московская волейбольная академия» Департамента спорта города Москвы (далее – субъект централизованного учета) по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности выполняются Государственным казенным учреждением города Москвы «Централизованная бухгалтерия Департамента спорта города Москвы» (далее – ГКУ «ЦБ Москомспорта») в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

Учетная политика субъекта централизованного учета для целей налогообложения (далее – учетная политика) разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах и иных законодательных и нормативных актов в сфере налогообложения.

Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются субъектом централизованного учета.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. 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:

- в течение налогового периода:
 - при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);
 - при начале осуществления нового вида деятельности субъектом централизованного учета;
- в остальных случаях – с начала нового налогового периода.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Ответственность:

- за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль возлагается на руководителя субъекта централизованного учета;
- за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов по единому тарифу, в который включены взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование, возлагается на ГКУ «ЦБ Москомспорта»;
- за сохранность данных налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя субъекта централизованного учета.

В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры налогового учета, формируемые программой;
- самостоятельно разработанные ГКУ «ЦБ Москомспорта» регистры налогового учета.

Формы налоговых регистров приведены в приложении 1 к настоящей Учетной политике.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ГКУ «ЦБ Москомспорта» ежеквартально и заверяются ответственными лицами.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом в УАИС Бюджетный учет.

Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителя субъекта централизованного учета (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

3.1. Налог на прибыль организации

3.1.1. Организация налогового учета.

Организация налогового учета субъекта централизованного учета 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».

При этом для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	2.101.00 «Основные средства» 2.101.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	2.104.00 «Амортизация», исключая счета 2.104.0N «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)», 2.104.0R «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок», 2.104.0I «Амортизация программного обеспечения и баз данных», 2.104.0D «Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности»
Н04 «Нематериальные активы»	2.102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	2.104.0N «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)», 2.104.0R «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок», 2.104.0I «Амортизация программного обеспечения и баз данных», 2.104.0D «Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности»
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.х4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг, биотрансформации»	2.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	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», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров» Н91.01 «Прочие доходы»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства» Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы» Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года» 2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н96 «Резервы предстоящих расходов»	2.401.60 «Резервы предстоящих расходов»
Н97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются забалансовые счета НПВ, Н69, Н70. На счетах НПВ, Н69, Н70 остаток «обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н69, Н70 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

3.1.2. Учет доходов субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета применяет общую систему налогообложения.

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.

Субъект централизованного учета признает доходы и расходы по методу начисления (ст. 271, 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)).

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) периодом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К налогооблагаемым доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе:

- платные физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги;
- реализация абонементов и билетов на физкультурные и спортивные занятия;
- платные услуги по организации и проведению физкультурных, спортивных и спортивно-зрелищных мероприятий;
- платные образовательные услуги;
- реализация готовой продукции;
- прочие платные услуги (работы).

- Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация основных средств;
- реализация нематериальных активов;
- реализация прочего имущества (в т. ч.) макулатуры, металлолома.

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

В состав внереализационных доходов включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав субъекта централизованного учета, в том числе компенсация за подготовку спортсменов.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ и представлена в таблице:

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	Если договором аренды установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) арендной платы, то доход признается в установленной договором сумме на последнее число каждого месяца (квартала)
	Если договором аренды установлена сумма арендной платы за весь период аренды, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода (месяц, квартал) в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора в отчетном периоде
Возмещение стоимости коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений	В соответствии с условиями заключенных договоров, предъявления арендатору документов о начисленных суммах арендной платы за период

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки	Дата приема на работу (дата открытия трудовой книжки (вкладыша), дата составления Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения)
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем субъекта централизованного учета итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

– в виде имущества, полученного субъектом централизованного учета по решению органов исполнительной власти всех уровней (пп.8 п.1 ст. 251 НК РФ);

– в виде имущества, полученного субъектом централизованного учета в рамках целевого финансирования (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ):

в виде субсидий, предоставленных субъекту централизованного учета;

в виде полученных грантов, если гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации – на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;

– в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решения органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению (п.2 ст.251 НК РФ).

3.1.3. Учет расходов субъекта централизованного учета.

Расходы субъекта централизованного учета, используемые в приносящей доход деятельности, в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

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

– затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

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

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(Основание: пп.1 п.1 ст.254, пп.4 п.1 ст.254, ст.255, пп.1, 45 п.1 ст.264, пп.3 п.2 ст.253, ст.259 НК РФ)

В перечень косвенных расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса, осуществляемых Учреждением в течение отчетного (налогового) периода.

(Основание: п.1 ст.318 НК РФ)

Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг (выполнения работ) (ст.318 НК РФ).

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

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».

Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией. В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

3.1.4. Учет амортизируемого имущества.

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 – КФО 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:

- 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.

К амортизируемому имуществу субъекта централизованного учета относится имущество, удовлетворяющее, помимо вышеперечисленных критериев, следующим требованиям:

- имущество находится на праве оперативного управления и используется для извлечения дохода, его стоимость погашается путем начисления амортизации.

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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по учету, движению и списанию основных средств и материальных ценностей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

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 основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

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.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов. Право на применение амортизационной премии не используется.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. независимо от срока полезного использования, относится к материальным затратам, и его стоимость списывается на расходы субъекта централизованного учета в момент ввода его в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Расходы на ремонт основных средств (учтенных по КФО 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 КФО 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.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения ОС срок его полезного использования не увеличился, применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

3.1.5. Учет материальных запасов.

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, полученных безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений), выявленных в результате инвентаризации, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств в налоговом учете определяется по рыночной цене с учетом положений ст.105.3 НК РФ.

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; либо при отсутствии такой возможности – полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.1.6. Учет резервов предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли учреждением не формируются.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумму фактических затрат.

3.1.7. Порядок уплаты налога на прибыль организации.

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

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

По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по учреждению (п. 2 ст. 288 НК РФ).

3.2. Налог на добавленную стоимость.

Субъект централизованного учета может использовать право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст.145 НК РФ.

Не признаются объектом налогообложения следующие операции:

– выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

– передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

– передача имущественных прав учреждения ее правопреемник (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

Субъект централизованного учета осуществляет отдельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст.149 НК РФ:

– услуги, оказываемые населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий (пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ);

– оказание услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (пп.4 п.2 ст. 149 НК РФ);

– реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми учреждений, осуществляющих образовательную деятельность, для собственных нужд и реализуемых здесь же, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или учреждениям (пп.5 п.2 ст.149 НК РФ);

– услуги в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (пп.14 п.2 ст.149 НК РФ);

– оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ);

– оказание услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ);

– оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения спортивно-зрелищных мероприятий (пп.13 п.3 ст.149 НК РФ);

– реализация входных билетов и абонементов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия (пп. 13 п. 3 ст. 149 НК РФ);

– передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей (пп.25 п.3 ст.149 НК РФ).

Ставка НДС 20 % применяется при:

– сдаче в аренду помещений (площадей для размещения), иного имущества, прокат спортивного инвентаря, парковка автотранспорта, предоставление камер хранения;

– реализации бланков трудовых книжек и вкладышей к ним;

– продаже в соответствии с законодательством РФ активов, в том числе основных средств, нематериальных актив, материальных запасов (макулатуры);

– заточке коньков, ремонте спортивного инвентаря и т.п.

Ставка НДС 10 % применяется при реализации:

– молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда) пп.1 п.2 ст.164 НК РФ;

– продуктов детского и диабетического питания в соответствии с пп.1 п.2 ст.164 НК РФ;

– продовольственных товаров – хлеба и хлебобулочные изделия (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия) в соответствии с пп.1 п.2 ст.164 НК РФ;

– товаров для детей в соответствии с пп.2 п.2 ст.164 НК РФ;

– периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера в соответствии с пп.3 п.2 ст.164 НК РФ.

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

– операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст.149 НК РФ;

– операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;

– операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на не составление налогоплательщиком счетов-фактур.

Учреждение не применяет к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам); полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются, в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

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.

В случае согласия контрагента Учреждение выставляет и получает счета-фактуры в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом директора, через учреждения, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в Порядке, установленном приказом Минфина России от 10.11.2015 № 174н.

Учет «входного» НДС.

В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

Отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется по дополнительным аналитическим кодам к 22-му разряду номера счета 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в разрезе следующих аналитических признаков:

код «Р2» – «НДС, принимаемый к вычету»;

код «Н2» – «НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью» и учитываемый в стоимости.

Порядок отражения сумм «входного» НДС:

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых операций, принимаются к вычету.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления необлагаемых операций, включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция для распределения «входного» НДС определяется в порядке, установленном п.4.1 ст.170 НК РФ.

Доходы, которые получены не от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав (например, курсовые разницы) и отражены по счету 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» – «иные доходы, не связанные с реализацией», в расчете пропорции не участвуют.

Пропорция для распределения подлежащего разделению «входного» НДС определяется в соответствии с п.4.1 ст.170 НК РФ по формуле:

1. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период за минусом НДС определяется по данным учета.

2. Рассчитывается доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал (далее в настоящей методике – доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал). Расчет осуществляется по формуле:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал} & = & \frac{\text{Доходы, облагаемые НДС, за квартал (без НДС)} - \text{Облагаемые НДС суммы выручки по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС)}}{\text{Суммы доходов по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС)}} \times 100\%
 \end{array}$$

Показатели для расчета доли определяются на основании аналитических данных по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, которые отражены на счете 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года», а также в регистре аналитического учета безвозмездной передачи имущества.

При этом в целях расчета доли из суммы доходов от реализации за расчетный квартал необходимо вычесть суммы доходов по отгрузкам, которые признаны в доходах в указанном периоде, но учтены при расчете доли в прошлых налоговых периодах, и прибавить продажную стоимость товаров, которые отгружены в расчетном квартале, но доходы, по которым будут признаны в последующих периодах.

3. Определяется подлежащая вычету сумма «входного» НДС по объектам ОС и НМА, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

Для этого сумма «входного» НДС по каждому такому объекту ОС и НМА, принятому к учету в первом или во втором месяце квартала, умножается на показатель доли выручки от облагаемых НДС операций, определяемый по формуле, которая приведена в п. 2. При этом вместо данных за квартал в расчете используются данные за соответствующий месяц, в котором приняты к учету указанные объекты ОС и НМА.

По объектам ОС и НМА, принятым к учету в последнем месяце данного квартала, сумма «входного» НДС по каждому объекту умножается на рассчитанный в п.2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за квартал.

Рассчитанная таким образом часть суммы «входного» НДС по каждому объекту ОС и НМА списывается на счет 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по

поступлениям в бюджет» с дополнительным аналитическим кодом «Р2» («НДС, принимаемый к вычету») к 22-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении условий, установленных ст.171, ст.172 НК РФ, а оставшаяся часть включается в его стоимость.

4. Определяется принимаемая к вычету сумма «входного» НДС по остальным товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Для этого подлежащая распределению сумма налога, учтенная на счете 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» с дополнительным аналитическим кодом «Н2» («НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью») к 22-му разряду номера счета и оставшаяся после распределения суммы «входного» НДС по объектам ОС и НМА, выполненного согласно п.3, умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за налоговый период.

Рассчитанная таким образом сумма НДС списывается на счет 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» с дополнительным аналитическим кодом «Р2» («НДС, принимаемый к вычету») к 22-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении общих условий, установленных ст.171, ст.172 НК РФ.

5. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п.4.1 ст.170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п.4, 4.1 ст.170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п.4.1 ст.170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст.170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)

6. Сумма распределяемого «входного» НДС (в части, относящейся к необлагаемым операциям), которая осталась на счете 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» с дополнительным аналитическим кодом «Н2» («НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью») к 22-му разряду номера счета после выполнения действий, описанных в п.п. 3 и 4, подлежит включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Счет 2.210.12.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» с дополнительным аналитическим кодом «Н2» («НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью») к 22-му разряду номера счета не должен иметь сальдо на конец квартала.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в УАИС Бюджетный учет.

3.3. Транспортный налог.

Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33, главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Субъект централизованного учета признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством РФ за ним зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество субъекта централизованного учета.

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.

Особенности в исчислении налога:

– уплата транспортного налога производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств;

– в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

– транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом, не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу. Документом, подтверждающим факт угона (кражи) транспортного средства, является справка об угоне транспортного средства, выдаваемая органами внутренних дел РФ (ГУВД, ОВД, УВД и др.). При этом месяц угона транспортного средства включается в расчет транспортного налога.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается календарный год.

Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Начисление транспортного налога в учете осуществляется последним днем налогового периода.

3.4. Налог на имущество организации.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество учреждение осуществляет в соответствии с главой 30 НК РФ и в соответствии с положениями ст. 4 Закона г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (статьи 374, 375 НК РФ).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается календарный год.

Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Начисление налога на имущество в учете осуществляется последним днем налогового периода.

3.5. Земельный налог.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога Учреждение осуществляет в соответствии с гл. 31 НК РФ и в соответствии с положениями Закона г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается календарный год.

Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Начисление земельного налога в учете осуществляется последним днем налогового периода.

3.6. Водный налог.

Порядок исчисления и уплаты водного налога Учреждение осуществляет в соответствии с гл. 25.2 НК РФ.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления ст. 333.10 НК РФ. Налоговый коэффициент устанавливается п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ.

Налоговый период – квартал. Налог подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Начисление водного налога в учете осуществляется последним днем налогового периода.

3.7. Налог на доходы физических лиц.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) Учреждение осуществляет в соответствии с главой 23 НК РФ.

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

3.8. Страховые взносы по единому тарифу.

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл.34 НК РФ.

Учет страховых взносов ведется отдельно по каждому источнику финансирования и отражается в Журнале операций по расчетам по оплате труда ежемесячно.

На каждого работника учреждения ведется Индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов нарастающим итогом в текущем календарном году.

Суточные не облагаются:

– взносами на травматизм в размере, установленном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте;

– НДФЛ и страховыми взносами (за исключением взносов на травматизм) в размере, не превышающем за каждый день командировки по России 700 руб., заграничной командировки – 2 500 руб.

Стоимость проезда (в том числе на такси и аэроэкспрессе) и проживания в командировке не облагается НДФЛ и взносами полностью, если эти расходы подтверждены документами.

Если работник задерживается в командировке на выходные, праздничные дни или для проведения отпуска и дата окончания командировки в приказе организации не совпадает с датой, указанной в проездном документе, то стоимость проезда облагается страховыми взносами.

Также если дата начала командировки, указанная в приказе о командировании, не совпадает с датой в проездном документе, то оплата проезда работника к месту командировки не является компенсацией связанных с ней расходов и облагается страховыми взносами.

Стоимость услуг авиакомпаний по выбору места в салоне самолета не облагается НДФЛ и страховыми взносами, если затраты на оплату этих услуг отнесены к расходам, связанным со служебными командировками, и подтверждены документально.

Расходы, не подтвержденные документами, возмещаемые работнику по согласованию с руководителем Учреждения, облагаются НДФЛ и взносами следующим образом:

Вид расхода, не подтвержденного документами	НДФЛ	Страховые взносы
Проезд в командировку и обратно	Облагается	Облагается
Проживание в командировке	Не облагается в пределах: – 700 руб./день для командировок по РФ; – 2 500 руб./день для заграничных командировок	Облагается. Взносами на травматизм не облагается в пределах нормативно установленных размеров

Возмещение стоимости питания, если она отдельно выделена в счете гостиницы.	Облагается	Облагается
---	------------	------------

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Учетной политике
для целей налогообложения

Формы 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 и НМА
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				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
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				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
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 и НМА

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						
Дата операции	Объект	Цена реализации объекта (1)	Первоначальная стоимость(2)	Сумма начисленной амортизации(3)	Расходы, связанные с реализацией объекта (4)	Расходы всего: (2)-(3)+(4)	Прибыль	Убыток
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	На конец периода
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	Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Итого			Уменьшение стоимости		На конец периода	
					На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Сумма	Сумма	Сумма	Количество
Итого											

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				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)

		Итого					
Вид задолженности							
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
Объект учета				
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
Объект учета				
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.