

**УТВЕРЖДАЮ**  
**И.О. директора**



**(Е.С. Литюк)**

**Приложение № 2**  
**к приказу от 31 декабря 2019 г № 6/н**

**Учетная политика государственного  
бюджетного учреждения  
«Жилищник Красносельского района»  
для целей налогообложения**



## СОДЕРЖАНИЕ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ .....	3
<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения .....	3
1.2. Термины и их определения.....	3
1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики для целей налогообложения .....	4
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....</b>	<b>4</b>
2.1. Налог на прибыль .....	4
2.1.1. Организация налогового учета.....	4
2.1.2. Основные средства.....	5
2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств .....	5
2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств.....	6
2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами.....	6
2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств .....	7
2.1.3. Материальные ценности .....	7
2.1.4. Резервы .....	8
2.1.5. Доходы и расходы .....	8
2.1.5.1. Учет доходов .....	8
2.1.5.1.1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг .....	9
2.1.5.1.2. Внереализационные доходы.....	11
2.1.5.2. Учет расходов .....	12
2.1.5.3. Классификация расходов на прямые и косвенные .....	15
2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль .....	15
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (вариант 1 – Учреждение не освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.3 ст.149 НК РФ).....	16
2.2.1. Объект налогообложения НДС .....	16
2.2.2. Определение налоговой базы по НДС .....	16
2.2.3. Момент определения налоговой базы.....	17
2.2.4. Расчеты по НДС.....	17
2.3. Налог на добавленную стоимость (НДС) (вариант 2 – Учреждение освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.3 ст.149 НК РФ).....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.3.1. Объект налогообложения НДС .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.3.2. Определение налоговой базы по НДС .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2.5. Момент определения налоговой базы.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2.6. Расчеты по НДС.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .....	20
2.5. Налог на имущество организаций .....	21
2.6. Транспортный налог .....	21



# НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

## 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 «Жилищник Красносельского района» (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 ГКУ города Москвы «ДЖКХиБ Центрального административного округа» в соответствии с Соглашением о передаче указанных функций (далее применительно к настоящему документу - СЦУ);
- 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 (уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с использованием «\_\_\_\_».

### 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. Производство с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль – производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды (независимо от дней осуществления производства).

1.2.11. Рыночная цена – цена, применяемая в сделке, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми.

### **1.3. Формирование, утверждение и изменение учетной политики 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 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 ПП «1С» \_\_\_\_\_ .

Для счетов налогового учета в ПП «1С» 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», исключая счет 104.39 «Амортизация нематериальных активов»
Н10 «Материалы»	2.105.00 «Материальные запасы»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	2.109.60 «Себестоимость 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», Н91.01 «Прочие доходы»	0.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	2.401.10 «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»

Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль формируются в автоматизированном порядке. (Приложение № 1 «Регистры налогового учета»).

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

## 2.1.2. Основные средства

### 2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств

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

- приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (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 передаче (получении) в безвозмездное пользование (ссуду);
- 2) 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 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 по поступлению и выбытию активов Учреждения на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 (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 по поступлению и выбытию активов 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 приемки-сдачи выполненных работ).

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 ценности

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 материалов, которые:

- получены безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений);
- выявлены в результате инвентаризации;
- получены 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 статьи 105.3 НК РФ.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов 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).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах 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.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, в форме субсидий:

– на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываемые по кредиту счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг»;

– на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения учреждением государственного задания, учитываемые по кредиту счета 5.401.10.152 «Доходы, получаемые государственными (муниципальными) учреждениями из соответствующих бюджетов, от субсидии на иные цели текущего характера» и (или) 5.401.10.162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

– на осуществление уставной деятельности (гранты в форме субсидий), учитываемые по кредиту счета 2.401.10.152 «Доходы, получаемые государственными (муниципальными) учреждениями из соответствующих бюджетов, от субсидии на иные цели текущего характера»

относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (подпункт 14 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 от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

#### 2.1.5.1.1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг

В целях определения доходов отдельно выделяются доходы:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;
- от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора);
- от реализации объектов основных средств, в т.ч. машино-мест (парковочные места);
- от реализации материалов, металлолома;
- в виде субсидии на возмещение выпадающих (неполученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
- в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

Доходы от реализации указанных выше материальных ценностей, работ, услуг, имущественных прав (включая субсидии), учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

Определение даты признания доходов от реализации товаров, работ, услуг

	Вид дохода	Порядок признания для целей налогообложения	Дата признания в налоговом учете
--	------------	---	----------------------------------

	<b>Вид дохода</b>	<b>Порядок признания для целей налогообложения</b>	<b>Дата признания в налоговом учете</b>
1.	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах	Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема работ за отчетный месяц	последнее число каждого месяца
2.	Доходы от оказания коммунальных услуг (включая доходы от оказания услуг юридическим, физическим лицам, арендующим площади (в безвозмездном пользовании) по договорам с Департаментом имущества города Москвы (за исключением коммунальных услуг по отоплению)	Величина доходов определяется в размере потребленной и начисленной потребителям платы за коммунальные услуги за каждый месяц отчетного (налогового периода)	последнее число месяца оказания услуг
3.	Доходы от оказания услуг по отоплению нежилых помещений юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям	Величина доходов определяется исходя из расчетов МФЦ. Доходы признаются в составе текущего периода	последнее число месяца оказания услуг
4.	Доходы от оказания услуг населению по отоплению жилых помещений	Величина доходов определяется исходя из расчетов МФЦ. В составе доходов текущего периода отражаются только в месяцы фактического оказания услуг (отопительный период). В иных месяцах - отражаются в составе доходов будущих периодов и признается в составе доходов в первом следующем отопительном периоде	дата фактического оказания услуг
5.	Доходы от оказания прочих платных услуг	Величина доходов определяется в объеме фактически оказанных услуг	дата фактического оказания услуг (подписания акта)
6.	Доходы от выполнения платных работ, в том числе выполнения работ по капитальному ремонту жилых домов	Датой признания дохода по работам с длительным производственным циклом является последнее число месяца отчетного (налогового) периода в следующих случаях: – доход относится к нескольким отчетным (налоговым) периодам; – поэтапная сдача работ, услуг договором не предусмотрена; – связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Доходы по работам с длительным производственным циклом распределяются между отчетными (налоговыми) периодами равномерно (путем деления стоимости работ по	дата сдачи результата работ (этапа работ) заказчику (дата подписания акта приема-передачи таких работ (этапа работ) или иного документа, подтверждающего их приемку заказчиком)

	<b>Вид дохода</b>	<b>Порядок признания для целей налогообложения</b>	<b>Дата признания в налоговом учете</b>
		договору на количество отчетных периодов, в которых действует договор).  В случае если дату окончания работ по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения	
7.	Доходы от реализации материалов (лом черных, цветных металлов и т.п.)	На основании акта о приеме-передаче (или в соответствии с условиями договора)	дата перехода права собственности
8.	Доходы от реализации права собственности на машино-места (парковочные места)	На основании акта о приеме-передаче (или в соответствии с условиями договора)	дата перехода права собственности
9.	Субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (ГЦЖС)	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с ГКУ «ГЦЖС» отчетов	на последнее число отчетного периода оказания соответствующих услуг
10.	Субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (ДЖКХиБ)	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с ГКУ «ДЖКХиБ» отчетов (расчетов)	на дату утверждения ГКУ «ДЖКХиБ» отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)

#### 2.1.5.1.2. 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 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений» (в отношении дохода в виде излишков материалов, выявленных при инвентаризации; стоимости имущества, полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации ОС).

#### 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 о результатах инвентаризации
3.	Доходы в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров	дата признания их должником или дата вынесения решения суда об их взыскании
4.	Суммы возмещения убытков (ущерба)	
5.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	дата выявления таких доходов (получения и (или) выявления документов, подтверждающих наличие дохода)
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)
8.	Доходы от сдачи металлолома и макулатуры	дата выявления таких доходов (получения и (или) выявления документов, подтверждающих наличие дохода)

#### 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. Расходы на оплату коммунальных услуг в части отопления включаются в состав расходов ежемесячно на основании актов приема-передачи энергоресурсов. Расходы по жилым помещениям, превышающие суммы доходов, отражаются в составе расходов будущих периодов и признаются равномерно в тех периодах, к которым относятся.

2.1.5.2.5. Экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие для целей налогообложения доходы за отчетный (налоговый) период<sup>1</sup>, 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 операций с активами» и по кредиту счетов 2.101.00.000 «Основные средства» и 2.105.00.000 «Материальные запасы»;

2.1.5.2.6. 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».

2.1.5.2.7. 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 и 4.401.10.131 (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 текущего периода» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000

<sup>1</sup> Отчетными периодами для целей исчисления налога на прибыль являются 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев, налоговым периодом - отчетный год

«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 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» включают следующие виды доходов за минусом НДС, начисленного к уплате в бюджет:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;
- от оказания платных услуг (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора) физическим и юридическим лицам;
- от реализации материальных активов, металлолома;
- от реализации основных средств, в т.ч. машино-мест (парковочных мест);
- в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (ГКУ «ГЦЖС»);
- в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (ГКУ «ДЖКХиБ»).

2) кредит счета 4.401.10.131 «Доходы текущего финансового года 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 текущего финансового года 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.

2.1.5.2.8. 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 СЦУ 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» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам квартала подлежат распределению



	выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью	в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой»)»
--	--	---

### 2.1.5.3. Классификация расходов на прямые и косвенные

2.1.5.3.1. Расходы на реализацию работ, услуг подразделяются в налоговом учете на прямые и косвенные.

2.1.5.3.2. Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем порядке.

К прямым расходам по реализации работ (услуг), связанным с содержанием, текущим и капитальным ремонтом многоквартирных домов, проведением технического надзора, оказанием услуг физическим и юридическим лицам, относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения платных работ (оказания платных услуг), за исключением общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;
- стоимость услуг ресурсоснабжающих организаций, связанным с оказанием коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- стоимость работ, услуг иных сторонних организаций (физических лиц), приобретаемых Учреждением непосредственно для выполнения платных работ, оказания платных услуг (вывоз снега, обслуживание лифтов, ламп сигналов, вывоз мусора и т.д.);
- иные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с аналитикой «учитываемые в налоговом учете».

2.1.5.3.3. Все остальные расходы, признаваемые для целей налогообложения, относятся к косвенным расходам.

2.1.5.3.4. По деятельности, связанной с выполнением работ (например, по капитальному ремонту жилых домов), прямые расходы в налоговом учете относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода по мере выполнения работ (этапа работ) в соответствии с условиями договоров.

2.1.5.3.5. По деятельности, связанной с оказанием услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности, в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.5.3.6. Сумма косвенных расходов признается в полном объеме в том отчетном или налоговом периоде, когда они имели место.

### 2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль

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

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

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

## **2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

### **2.2.1. Объект налогообложения НДС**

2.2.1.1. Объектом налогообложения НДС признаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по следующим видам деятельности Учреждения:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения платных работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих платных услуг физическим и юридическим лицам;
- от реализации материальных ценностей;
- от реализации основных средств, в т.ч. машино-мест (парковочных мест).

2.2.1.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы.

### **2.2.2. Определение налоговой базы по НДС**

2.2.2.1. Налоговая база определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, и без включения в них налога.

2.2.2.2. В налоговую базу не включаются субсидии, выделенные из бюджета города Москвы на следующие цели:

2.2.2.2.1. На возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»).

2.2.2.2.2. На содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).

2.2.2.3. Налоговая база в отношении работ, услуг, связанных с содержанием и текущим ремонтом жилых и нежилых зданий (помещений), предоставлением коммунальных услуг, при реализации которых применяются регулируемые цены или цены с учетом льгот отдельным категориям потребителей, определяется как стоимость реализованных работ, услуг, исчисленная исходя из фактических цен их реализации, т.е. по ценам, предъявленным потребителям работ, услуг для оплаты.

2.2.2.4. Не являются объектом налогообложения и не включаются в налоговую базу по НДС суммы:

- субсидий на иные цели, полученные из бюджета города Москвы на возмещение произведенных и планируемых затрат Учреждения, поскольку не связаны с реализацией работ, услуг (с деятельностью, приносящей доход). В бухгалтерском учете такие субсидии учитываются по КВФО 5 (в частности субсидии на уплату налога на имущество организаций, погашение кредиторской задолженности ресурсоснабжающим организациям, приобретение нефинансовых активов и т.п.);

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной

деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КФВО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

### **2.2.3. Момент определения налоговой базы**

2.2.3.1. Моментом определения налоговой базы признается:

- день поступления оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

### **2.2.4. Расчеты по НДС**

2.2.4.1. Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, которые не являются объектом обложения НДС (выполнение работ, услуг в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы)) в соответствии с подпунктом 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

Отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета:

- 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» (облагаемые НДС):
  - от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
  - от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
  - от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
  - от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
  - плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- 2.401.10.172 «Доходы от операций с активами» (облагаемые НДС):
  - от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС (в т.ч. при уплате НДС налоговым агентом);
  - от реализации основных средств, в т.ч. машино-мест (парковочных мест).
- 2.401.10.152 «Доходы от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доходы (не облагаемые НДС):
  - на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»);
  - на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).
- 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (не облагаемые НДС).

Для учета входного НДС к счету 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по материальным ценностям, работам, услугам» открываются субсчета:

– 210.P2 «Расчеты по НДС по материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к вычету);

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящего выполнения работ (услуг), облагаемых НДС, применяется счет 2.210.11.000 «Расчеты по авансам полученным».

2.2.4.2. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности и расходуемым или используемым при выполнении работ (оказании услуг), облагаемых НДС, принимаются к вычету и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», субсчет 210.P2 «Расчеты по НДС по материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к вычету).

2.2.4.3. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий:

– на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемых от ГКУ «ГЦЖС»);

– на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемых от ГКУ «ДЖКХиБ»),

принимаются к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171,172 НК РФ, и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», субсчет 210.P2 «Расчеты по НДС по материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к вычету).

2.2.4.4. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываются в их стоимости.

2.2.4.5. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий, полученных на их приобретение (КВФО 5), не принимаются к вычету и учитываются в их стоимости.

2.2.4.6. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет гранта в форме субсидии (КВФО 2), полученного без указания конкретных товаров, работ, услуг, имущественных прав, основных средств к вычету не принимаются.

2.2.4.7. Суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения (далее – расходы общехозяйственного назначения):

– суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанным только с выполнением государственного задания, к вычету не принимаются и отражаются в стоимости приобретенных работ, услуг (по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»);

– суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанным как с выполнением государственного задания, так и осуществлением

приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». Сумма НДС после распределения отражается:

- в доле, относящейся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением государственного задания - по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»;

2.2.4.8. Суммы входного НДС по приобретенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2) объектам основных средств и материальным запасам, но используемым как в деятельности по выполнению государственного задания, так и в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, подлежат распределению и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

– часть этой суммы НДС включается в стоимость приобретенных объектов основных средств, материальных запасов;

– другая часть принимается к вычету.

Распределение осуществляется по итогам налогового периода (квартала) пропорционально доле дохода соответствующих операций.

Пропорция для распределения НДС по основным средствам, принятым на учет в первом или втором месяце квартала, определяется исходя из стоимости выполненных работ (услуг), реализованных в том месяце, когда основные средства (нематериальные активы) приняты на учет.

Сумма НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках государственного задания и не подлежащая вычету, рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС в расходы} = \Sigma \text{вх. НДС} * \frac{\text{Кт 4.401.10.131}}{\text{Кт 4.401.10.131} + \text{Кт 2.401.10.100}}$$

где:

НДС в расходы – сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках государственного задания и не подлежащая вычету;

$\Sigma$ вх.НДС – общая сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, произведенным за счет средств от приносящей доход деятельности (кроме гранта в форме субсидии), подлежащая распределению.

Оставшаяся сумма НДС, относящаяся к распределяемым общехозяйственным расходам, подлежит вычету.

Общая сумма дохода (стоимость выполненных работ, услуг), участвующая в расчете пропорции для распределения сумм НДС, состоит из доходов, отражаемых по кредиту счета:

1) 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» (облагаемые НДС):

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных

домов;

- от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении.

2) 2.401.10.172 «Доходы от операций с активами» (облагаемые НДС):

- от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС;
- от реализации основных средств, в т.ч. машино-мест (парковочных мест).

3) 2.401.10.152 «Доходы от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью, приносящей доходы:

- на возмещение выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»);
- на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).

4) 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (без НДС):

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

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении №2 к настоящей учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

2.2.4.9. Перечень должностных лиц Учреждения, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах, осуществляющих контроль за правильностью ведения книги продаж и покупок, утверждается приказом руководителя Учреждения.

2.2.4.10. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению.

2.2.4.11. Счета-фактуры выставляются (получаются) на бумажном носителе (или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи), журнал учета счетов-фактур, книга продаж, книга покупок ведутся как в электронном виде, так и в бумажном.

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

### **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 № 3 - форма налоговой карточки).

2.3.4. Налоговые вычеты работникам учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

## **2.4. Налог на имущество организаций**

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

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

2.4.3. 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. Транспортный налог**

2.5.1. 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.

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

2.5.3. 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.





Формы аналитических налоговых регистров налогового учета

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				
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				
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				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
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

Наименование объекта

Инвентарный номер

#### 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 приемке (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.

### 3.04. Стоимость материалов

Наименование  
учреждения  
Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

#### Стоимость материалов

Единица измерения: рубль (код по  
ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.07. 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	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Дата	Документ	Первичный документ					
Итого							

Ответственный: \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.08. 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.

### 3.09. 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.

### 3.10. 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.

### 3.1.1. 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.



## 4.06. 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.



### 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	x	x
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)x100%, из них:		%
3.4.1.	- от выполнения государственного заказа (стр.3.3.1/стр.3.2)x100%		%
3.4.2.	- от оказания коммунальных услуг (стр.3.3.2/стр.3.2)x100%		%
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)x100%		руб.
3.5.2	-к операциям, связанным с оказанием коммунальных услуг (стр. 3.1хстр.3.4.2)x100%		руб.
4	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр.1+стр.2+стр.3.1))		руб.

№ строки	Наименование	Значение	Ед.измерения
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%)		%

**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.

**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 (ПОЛУЧАТЕЛЬ 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 \_\_\_\_\_
- 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_  
 Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_
- 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)

**4. 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
<b>Месяц налогового периода:</b>										
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)

