

Приложение №1  
к Приказу №199/03/2021 от 22.11.2021

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Директор Государственного  
бюджетного учреждения  
города Москвы «Молодёжный центр  
«Галактика»



\_\_\_\_\_  
/О.Г. Адабашьян/  
2021 год

**Учетная политика для целей  
налогообложения  
Государственного бюджетного  
учреждения города Москвы  
«Молодёжный центр «Галактика»**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения .....	3
1.2. Термины и их определения .....	3
1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику 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 запасы.....	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.....	14
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.30 ст.149 НК РФ).....	15
2.2.1. Объект налогообложения НДС.....	15
2.2.2. Определение налоговой базы по НДС.....	16
2.2.3. Момент определения налоговой базы .....	16
2.2.4. Расчеты по НДС .....	16
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (вариант 2 – Учреждение освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.30 ст.149 НК РФ).....	20
2.2.1. Объект налогообложения НДС .....	20
2.2.2. Определение налоговой базы по НДС .....	21
2.2.3. Момент определения налоговой базы .....	21
2.2.4. Расчеты по НДС.....	21
2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .....	25
2.5. Налог на имущество организаций .....	26
2.6. Транспортный налог .....	26

## **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 «Молодёжный центр «Галактика» (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 Филиал «Специализированный центр учета» государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Западного административного округа» в соответствии с Соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, аналитической и иных видов отчетности и ее представление в соответствующие государственные органы, начисление выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее - 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 (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с использованием «Контур.Экстерн».

### **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. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения**

**1.3.1.** Учетная политика утверждается приказом руководителя Учреждения.

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

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

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

1) в течение налогового периода:

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

– при начале осуществления нового вида деятельности;

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

## **2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

### **2.1. Налог на прибыль**

#### **2.1.1. Организация налогового учета**

Налоговый учет Учреждения ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для ведения налогового учета используются в том числе данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от

степени признания в налоговом учете.

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

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

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

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

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

*В соответствии с п. 2 ст. 288 НК РФ Учреждение уплачивает налог на прибыль по обособленным подразделениям по месту нахождения головной организации.*

## **2.1.2. Основные средства**

### **2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств**

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

– приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО) 2);

– используется в деятельности, направленной на получение дохода, в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд;

– срок полезного использования более 12 месяцев;

– первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизируемыми основными средствами признаются также неотделимые улучшения, которые произведены учреждением с согласия арендодателя (ссудодателя), для целей и за счет

средств от приносящей доход деятельности.

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

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

#### 2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

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

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

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

1) полученных безвозмездно (за исключением полученных по решению органов исполнительной власти) - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны;

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

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

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

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

#### 2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами

2.1.2.3.1. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств по амортизируемым основным средствам - амортизация начисляется линейным методом.

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

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

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

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

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

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

- не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно);

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

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

#### 2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств

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

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

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

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

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

#### 2.1.3. Материальные запасы

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

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

- выявленные в результате инвентаризации;

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

Стоимость материально-производственных запасов включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, определяются исходя из цен приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, которые предусмотрены НК РФ). В стоимость также включаются:

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

Стоимость -материально-производственных запасов, 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 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 раздельно. Раздельный учет ведется с использованием кода

синтетического учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)», а также аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий в порядке, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

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

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

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

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

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

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ, и определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетами учета доходов. При определении доходов из них исключаются суммы НДС, предъявленные учреждением покупателям.

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

В целях определения доходов отдельно выделяются доходы:

- от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг;

- от оказания услуг по размещению в помещениях учреждения торговых автоматов, банкоматов, платежных терминалов;

- от услуг по предоставлению в аренду имущества Учреждения;

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
1.	Доходы от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг	Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема работ за отчетный месяц	последнее число месяца оказания услуг

2.	Доходы от оказания услуг по размещению в помещениях учреждения торговых автоматов, банкоматов, платежных терминалов	Величина доходов определяется в размере начисленной арендной платы услуги за каждый месяц отчетного (налогового периода)	последнее число месяца оказания услуг
3.	Доходы от услуг по предоставлению в аренду имущества Учреждения	Величина доходов определяется в размере начисленной арендной платы услуги за каждый месяц отчетного (налогового периода)	последнее число месяца оказания услуг

#### 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 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (в отношении дохода в виде излишков материалов, выявленных при инвентаризации; стоимости имущества, полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации основных средств).

#### Определение даты признания внереализационных доходов

№	Вид дохода	Дата признания для целей налогообложения
1.	Доходы в виде рыночной стоимости материально-производственных запасов, которые были получены при демонтаже ликвидируемого основного средства	дата составления приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
2.	Доходы в виде рыночной стоимости материалов, выявленных в результате инвентаризации	дата Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
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 (ф. 0504210))

#### 2.1.5.2. Учет расходов

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

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

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

2.1.5.2.4. Экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие для целей налогообложения доходы за отчетный (налоговый) период<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 выбытия активов» и по кредиту счетов 2.101.00.000 «Основные средства» и

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

## 2.105.00.00 «Материальные запасы»;

2.1.5.2.5. 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».

### 2.1.5.2.6. Учет общехозяйственных расходов:

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

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

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

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

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

- оставшаяся после распределения доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания (1 – К), не подлежит признанию в расходах для целей налогообложения прибыли (к бухгалтерскому учету принимается по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»).

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

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

– от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг;

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

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

2.1.5.2.7. 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 года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящий доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой)

### 2.1.5.3. 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 оказанием платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг 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 оказания платных услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания платных услуг;
- стоимость работ, услуг иных сторонних организаций (физических лиц), приобретаемых Учреждением непосредственно для оказания платных услуг;
- 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 оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг;

– от оказания услуг по размещению в помещениях учреждения торговых автоматов, банкоматов, платежных терминалов;

– от услуг по предоставлению в аренду имущества Учреждения

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. 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 КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

– услуги указанные в п.4 ст. 149 гл. 21 и в пп.6 ст.14.1 гл. 21 НК РФ.

### **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 (работ), компенсаций затрат» (облагаемые НДС):

- от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг;
- от оказания услуг по размещению в помещениях учреждения торговых автоматов, банкоматов, платежных терминалов;
- от услуг по предоставлению в аренду имущества Учреждения;
- 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 выбытия активов» (облагаемые НДС):

- от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС (в т.ч. при уплате НДС налоговым агентом);
- от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочных мест).

- 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доходы (не облагаемые НДС):

- грантов из бюджета города Москвы – участнику проекта «Московское долголетие»

- 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 приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» открываются субсчета :210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»; 210.Н2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. «(НДС к распределению).».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящего выполнения работ (услуг), облагаемых НДС, применяется счет 2.210.11.000 «Расчеты по НДС 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 доходы деятельности и расходующим 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.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

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

- участнику проекта «Московское долголетие»

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 приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

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 принимается 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», субсчет 210.H2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению)».

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»;

- в оставшейся доле принимается к вычету (переносится с субсчета 210.H2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению)». на субсчет 210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам).

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» субсчет 210.Н2) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению».):

– 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;

Σвх.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 (работ), компенсаций затрат» (облагаемые НДС):

- от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с Перечнем платных услуг;

- от оказания услуг по размещению в помещениях учреждения торговых автоматов, банкоматов, платежных терминалов;

- от услуг по предоставлению в аренду имущества Учреждения;

- 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 выбытия активов» (облагаемые НДС):

– от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС;

– от реализации основных средств.

3) 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доходы (не облагаемые НДС):

- грантов из бюджета города Москвы – участнику проекта «Московское долголетие»

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 №1 к настоящей учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 2 «Форма регистра налогового учета по НДС». 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 в электронном виде.

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 № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 3 «Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц»).

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

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

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

2.4.2 Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета –

«Карточка учета сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов» (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 4).

## **2.5. Налог на имущество организаций**

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

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

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

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

## **2.6. Транспортный налог**

2.6.1. Учреждение признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством РФ на Учреждение зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ и Законом города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33.2.5.2. 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.

## **2.7. Земельный налог**

2.7.1 Учреждение, обладающее земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признается налогоплательщиком налога

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к Учетной политике  
ГБУ города Москвы «МЦ «Галактика»  
для целей налогообложения

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

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

# 1. Регистры формирования отчетных данных

## 1.01. Доходы от реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ Ответственный: \_\_\_\_\_

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Номенклатура				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

## 1.02. Доходы от реализации прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ Ответственный: \_\_\_\_\_

Доходы от реализации прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

## 1.03. Внереализационные доходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ Ответственный: \_\_\_\_\_

Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

## 1.04. Прямые расходы по реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ Ответственный: \_\_\_\_\_

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид расходов				Итого
Номенклатура				
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				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
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				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
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				Сумма
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	
Итого				

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

## 1.09. Финансовые результаты от реализации ОС

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ Ответственный: \_\_\_\_\_

### Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Статья прочих доходов и расходов		Итого								
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.

### 3.03. Стоимость материалов

Наименование учреждения

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

#### Стоимость материалов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.05. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование учреждения

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

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.06. Задолженность перед бюджетом

Наименование учреждения

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

#### Задолженность перед бюджетом

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.07. Доходы будущих периодов

Наименование учреждения

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

#### Доходы будущих периодов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 3.08. Расходы будущих периодов

Наименование учреждения

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

#### Расходы будущих периодов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## 4. Регистры учета хозяйственных операций

### 4.01. Операции приобретения имущества, услуг

Наименование учреждения

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

### Операции приобретения имущества, услуг, работ

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 4.02. Операции выбытия товаров, работ, услуг

Наименование учреждения

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

### Операции выбытия товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Номенклатура				Итого
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### 4.03. Операции выбытия прочего имущества

Наименование учреждения

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

### Операции выбытия прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Реализуемые активы				Итого
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Итого				

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## 4.04. Транспортные расходы

Наименование учреждения

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

### Транспортные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

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

Ответственный: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к учетной политике  
ГБУ города Москвы «МЦ» Галактика»  
для целей налогообложения

Часть 2. Форма регистра налогового учета по НДС

Расчет доли общих (общехозяйственных) расходов на операции, связанные с выполнением государственного заказа (не облагаемые НДС), в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав за  
\_\_\_\_\_20\_год  
(налоговый период)

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

№ строки	Наименование	Значение	Ед.измерения
	(стр. 3.1хстр.3.4.2)х100%		
4	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр.1+стр.2+стр.3.1))		руб.
5	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС (стр.2+ стр.3.5))		руб.
6	Доля совокупных расходов на операции, не облагаемые НДС, в сумме совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр.5/ стр.4)х100%)		%

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

**Примечание:**

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

Часть 3. Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц  
**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20\_\_ год № \_\_\_\_\_**

**1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)**

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

**2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)**

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

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

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

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

Налоговые вычеты не заявлялись (заявлялись)

**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)

Часть 4. Форма регистра налогового учета по страховым взносам

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

КАРТОЧКА													Стр.* 1											
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год													Код тарифа											
													ОПС											
													СЧ											
													с превышением											
													ОМС											
													ФСС											
													Предв. величина ОПС											
													Предв. величина ФСС											
													Суммы (в рублях и копейках)											
													Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код **)																								
Выплаты в соответствии с п. 1 - 2 ст. 420 НК РФ													за месяц											
													с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	пункты 8 и 9 статьи 421												за месяц											
													с начала года											
	пункты 1 и 2 статьи 422												за месяц											
													с начала года											
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422												за месяц											
													с начала года											
	подпункт 2 пункта 3 статьи 422												за месяц											
													с начала года											
Сумма выплат, превышающая установленную п. 3-6 ст. 421	на ОПС												за месяц											
													с начала года											
	в ФСС												за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов на ОПС													за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов на ОМС													за месяц											
													с начала года											
База для начисления страховых взносов в ФСС													за месяц											
													с начала года											
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину												за месяц											
													с начала года											
	с сумм, превыш. пред. величину												за месяц											
													с начала года											
Начислено страховых взносов на ОМС													за месяц											
													с начала года											
Начислено страховых взносов в ФСС													за месяц											
													с начала года											
Начислено пособий за счет средств ФСС													за месяц											
													с начала года											
Главный бухгалтер													Подпись		Ф.И.О.									
* Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.																								
** Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом																								





Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласс а 3.4													
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц											
		с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц											
		с начала года											
	ст. 422	за месяц											
		с начала года											
База для начисления страховых взносов		за месяц											
Начислено страховых взносов		за месяц											
		с начала года											
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласс а 3.3													
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц											
		с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц											
		с начала года											
	ст. 422	за месяц											
		с начала года											
База для начисления страховых взносов		за месяц											
Начислено страховых взносов		за месяц											
		с начала года											
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласс а 3.2													
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц											
		с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц											
		с начала года											
	ст. 422	за месяц											
		с начала года											
База для начисления страховых взносов		за месяц											
Начислено страховых взносов		за месяц											
		с начала года											
Выплаты по видам работ, указанным в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда - вредный, подкласс а 3.1													
Выплаты в соответствии с п.1 - 2 ст. 420 НК РФ		за месяц											
		с начала года											
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421	за месяц											
		с начала года											
	ст. 422	за месяц											
		с начала года											
База для начисления страховых взносов		за месяц											
Начислено страховых взносов		за месяц											
		с начала года											
Главный бухгалтер													
		Подпись										Ф.И.О.	
* Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - высококвал. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом													



№ Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний													
10	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве, всего	сумма											
		кол-во дней											
11	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
12	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
13	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями, всего	сумма											
		кол-во дней											
14	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
15	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
16	Оплата отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации)	сумма											
		кол-во дней											
17	из них: пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
18	Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	сумма											
		кол-во дней											
Главный бухгалтер													
		Подпись						Ф.И.О.					

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к учетной политике  
ГБУ города Москвы «МЦ «Галактика» для целей налогообложения

Часть 5. Форма регистра налогового учета по налогу на имущество

**Расчет среднегодовой стоимости имущества**

Расчет на  
дату:

Организация		На дату: 01.01.202X				На дату: 01.01.202X				На дату: 01.01.202X				Итого
Налоговая ставка		Сумма баланс	Сумма амортизации	Сумма обесценения	Сум ма остат ок	Сум ма бала нс	Сумма амортиза ции	Сумма обесцен ения	Сум ма остат ок	Сум ма бала нс	Сумма амортиза ции	Сумма обесцен ения	Сум ма остат ок	Среднегод овая стоимость
КФО														
КПС														
Счет														
Основное средство	Инв. номер													
Итого														

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ ФИО

-