

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2025 года.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



А.А. Теплых



Единая учетная политика для целей налогообложения

МКУ «ЦУ Уинского муниципального округа»

1. Для целей налогообложения муниципальных казенных учреждений.

1. Организационные положения.

1.1. Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы учета данных для целей налогообложения казенных учреждений.

Муниципальное казенное учреждение «Центр учета Уинского муниципального округа Пермского края» осуществляет ведение налогового учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности (далее – субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 2.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная, с применением программы ЕИС УФХД ПК.

1.3. Учреждением используется электронный способ предоставления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость.

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

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в [п. 4 ст. 170](#) НК РФ.

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.2. Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является месяц.

(Основание: [пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.3. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам,

имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в [Приложение N 1](#) к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 0 210 12 000](#) в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";
- код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью".

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.4. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в [Приложение N 1](#) к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 0 401 10 000](#) в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- код "2" - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- код "3" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 20/120;
- код "4" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 10/110;
- код "5" - иная реализация, облагаемая НДС;
- код "6" - реализация, не облагаемая НДС;
- код "7" - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: [п. 4 ст. 149 НК РФ](#))

Услуги по предоставлению в аренду государственного (муниципального) имущества **казенным** учреждением объектом налогообложения по НДС не признаются (пп.4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ, Письма Минфина от 04.02.2016 № 03-07-14/5448, от 28.04.2015 № 03-03-05/24417, от 29.12.2014 № 03-07-11/68338, от 24.03.201 № 03-07-15/12713 (направлено для сведения и использования в работе нижестоящим налоговым органом Письмом ФНС от 21.04.2014 №ГД-4-3/7605)).

Услуги по предоставлению в аренду **казенным учреждением** государственного (муниципального) имущества. Находящегося на праве оперативного управления, не признаются объектом налогообложения по НДС (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ, Письма Минфина России от 28.12.2016 № 03-07-11/78812, от 04.02.2016 № 03-07-14/5448, ФНС России от 14.12.2017 № СД-4-3/25449@).

Реализация земельных участков (долей в них) налогом на добавленную стоимость не облагается (пп.6 п. 2 ст. 146 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций.

3.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#), [Приказ Минфина России N 52н](#))



3.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [гл. 25](#) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: [п. 2 ст. 285](#), [п. 3 ст. 286](#) НК РФ)

3.4. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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

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

(Основание: [ст. ст. 271, 272](#) НК РФ)

Реализация государственного (муниципального) имущества казенными учреждениями, доходы от которой перечисляются в бюджетную систему РФ, налогом на прибыль не облагаются (пп.33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.04.2020 № 03-03-05/34133).

4. Налог на доходы физических лиц.

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №3 к Учетной политике.

(Основание: п.1 ст.230 НК РФ)

5. Страховые взносы.

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении №4 к Учетной политике. (Основание: пп.2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в Единой форме «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)

(Основание: пп.17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций.

6.1. Согласно Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется, а сумма налога исчисляется и уплачивается отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ](#))

7. Транспортный налог.

7.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и Законом Пермского края от 30.08.2001г. № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (с дополнениями и изменениями) формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

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

8. Земельный налог.

В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формируется налогооблагаемая база по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391. Объектом налогообложения признаются земельные участки на территории Уинского муниципального округа. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, определяется в отношении каждого земельного участка как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 349 НК РФ и составляет 1%.

2. Для целей налогообложения бюджетных и автономных учреждений.

1. Организационные положения.

1.1. Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы учета данных для целей налогообложения бюджетных и автономных учреждений.

Муниципальное казенное учреждение «Центр учета Уинского муниципального округа Пермского края» осуществляет ведение налогового учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности (далее – субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 2.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная, с применением программы ЕИС УФХД ПК.

1.3. Учреждением используется электронный способ предоставления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость.

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

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в [п. 4 ст. 170 НК РФ](#).

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.2. Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является месяц.

(Основание: [пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.3. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в [Приложение N 1](#) к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 0 210 12 000](#) в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";

- код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";
- код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью".

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.4. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в [Приложение N 1](#) к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 0 401 10 000](#) в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- код "2" - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- код "3" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 20/120;
- код "4" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 10/110;
- код "5" - иная реализация, облагаемая НДС;
- код "6" - реализация, не облагаемая НДС;
- код "7" - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: [п. 4 ст. 149 НК РФ](#))

3. Налог на прибыль организаций.

3.1. Общие положения.

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#), [Приказ Минфина России № 52н](#))

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета. На основании их составляется регистр налогового учета по форме которая приведена в Приложении 5 и 6 к Учетной политике.

3.1.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: [п. 2 ст. 285](#), [п. 3 ст. 286 НК РФ](#))

3.1.4. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ](#))

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем путем

деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

(Основание: [п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ](#), Письма Минфина России от 11.02.2020 [N 03-03-07/9075](#), от 08.10.2021 [N 03-03-06/1/81687](#))

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

(Основание: [ст. 272 НК РФ](#))

Расходы, связанные с получением доходов в нескольких отчетных периодах, признаются в следующем порядке:

Если можно определить период, с которым связаны понесенные затраты, расходы списываются равномерно в течение этого периода (абз. 2 и 3 п. 1 ст. 272 НК РФ). Срок списания затрат определяется по договору или другому документу (письмо Минфина от 18.01.2016 № 03-03-06/1/1123).

Если период, к которому относятся расходы, точно определить невозможно распределение расходов по отчетным периодам осуществляется:

-равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя учреждения;

- пропорционально доходам, полученным от реализации товаров (работ, услуг), по которым понесены расходы.

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 272 НК РФ](#))

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.

(Основание: [п. 4 ст. 250 НК РФ](#))

3.3. Учет прямых и косвенных расходов.

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

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

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

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

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

(Основание: [пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ](#))

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

(Основание: [абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

3.6. Учет амортизируемого имущества (основные средства, НМА).

3.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

3.7. Начисление амортизации.

3.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

3.7.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

3.8. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, не полностью использованная на конец налогового периода, переносится на следующий год (с учетом предельной величины такого резерва).

(Основание: [п. 5 ст. 267 НК РФ](#))

3.8.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

(Основание: [абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ](#))

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец года.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательств за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n)$$

Где K_n – количество неиспользуемых n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗП_n – средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n – число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков * С

где C – средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Списание резерва отпусков производится ежемесячно, на основании фактически исполненных обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

(Основание: [п. 1 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: [ст. 267.3 НК РФ](#))

4. Налог на доходы физических лиц.

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №3 к Учетной политике.

(Основание: п.1 ст.230 НК РФ)

5. Страховые взносы.

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное

страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении №4 к Учетной политике. (Основание: пп.2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в Единой форме «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)

(Основание: пп.17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций.

6.1. Согласно Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база определяется, а сумма налога исчисляется и уплачивается отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ](#))

7. Транспортный налог.

7.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и Законом Пермского края от 30.08.2001г. № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» (с дополнениями и изменениями) формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

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

8. Земельный налог.

В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формируется налогооблагаемая база по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391. Объектом налогообложения признаются земельные участки на территории

Уинского муниципального округа. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, определяется в отношении каждого земельного участка как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 349 НК РФ и составляет 1%.



Методика ведения отдельного учета "входного" НДС

Отдельный учет ведется в отношении сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, включая "общехозяйственные расходы".

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей методике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании [ст. 149](#) НК РФ, операции, не признаваемые объектом обложения НДС в соответствии с [п. 2 ст. 146](#) НК РФ, а также операции по реализации товаров, имущественных прав, местом реализации которых не является территория РФ.

К облагаемым операциям в целях отдельного учета относятся операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых согласно [ст. 148](#) НК РФ территория РФ не признается (за исключением операций, освобождаемых от налогообложения по [ст. 149](#) НК РФ).

Под "общехозяйственными расходами" здесь и далее понимаются расходы, осуществление которых, независимо от источника их финансирования, одновременно относится к облагаемым НДС и не облагаемым НДС операциям, в частности: аренда административных помещений, приобретение оргтехники, канцелярских товаров, оплата труда административно-управленческого персонала, услуги связи.

(Основание: [п. 4 ст. 170](#) НК РФ)

1. Учет операций по реализации

Отдельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 2 401 10 000](#), в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- код "2" - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- код "3" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 20/120;
- код "4" - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 10/110;
- код "5" - иная реализация, облагаемая НДС;
- код "6" - реализация, не облагаемая НДС;
- код "7" - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: [п. 4 ст. 149](#), [п. 1 ст. 153](#), [п. 1 ст. 166](#) НК РФ, [Письмо Минфина России от 09.06.2018 N 03-07-11/40141](#))

В состав доходов, отражаемых на счете 2 401 10 000 с дополнительным кодом к 23-му разряду номера счета "7" - иные доходы, не признаваемые реализацией, включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях

ведения отдельного учета "входного" НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;
(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 [N 03-07-11/1282](#), от 17.03.2010 [N 03-07-11/64](#))

- дивиденды по акциям;
(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 [N 03-07-11/1282](#), от 17.03.2010 [N 03-07-11/64](#))

- суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договоров займа;

(Основание: [Письмо](#) Минфина России от 16.01.2017 [N 03-07-11/1282](#))

- доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.

(Основание: [Письмо](#) Минфина России от 27.06.2016 [N 03-07-11/37282](#))

2. Раздельный учет "входного" НДС

2.1. Общие положения по отдельному учету "входного" НДС

При одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- принимаются к вычету в соответствии с порядком, установленным [ст. 172](#) НК РФ, - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с [п. 2 ст. 170](#) НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

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

(Основание: [п. 4 ст. 170](#) НК РФ)

2.2. Порядок ведения отдельного учета "входного" НДС

Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных

аналитических кодов к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";
- код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью".

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, с применением указанной аналитики отражен в разделе "Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью" настоящей методики.

(*Основание: [п. п. 2, 4 ст. 170 НК РФ](#)*)

2.2.1. Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью

Суммы "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, подлежат распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал.

Пропорция для распределения подлежащего разделению "входного" НДС определяется в соответствии с [п. 4.1 ст. 170 НК РФ](#) по [формуле](#), приведенной в подразделе "Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями" настоящей методики.

При определении указанной пропорции учитывается в том числе рыночная стоимость товаров (работ, услуг), переданных на безвозмездной основе.

По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Доходы, которые получены не от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав (например, курсовые разницы) и отражены по коду "7" к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000 - "иные доходы, не связанные с реализацией", в расчете пропорции не участвуют.

(*Основание: [пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 2 ст. 154, п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ](#)*)

2.2.1.1. Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями

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

определяется по данным учета, организованного по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000.

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



$$\begin{array}{l}
 \text{Доля} \\
 \text{выручки от} \\
 \text{облагаемых} \\
 \text{НДС операций} \\
 \text{за квартал}
 \end{array}
 =
 \frac{
 \begin{array}{l}
 \text{Доходы,} \\
 \text{облагаемые} \\
 \text{НДС,} \\
 \text{за квартал} \\
 \text{(без НДС)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Рыночная стоимость} \\
 \text{товаров (работ, услуг),} \\
 \text{безвозмездная передача} \\
 \text{которых облагается} \\
 \text{НДС, за квартал (без НДС)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Продажная стоимость (без НДС)} \\
 \text{отгруженных товаров, реализация} \\
 \text{которых облагается НДС, но доход} \\
 \text{от реализации по которым будет} \\
 \text{признан в последующих периодах}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{l}
 \text{Облагаемые НДС суммы} \\
 \text{выручки по отгрузкам,} \\
 \text{учтенным при расчете доли} \\
 \text{в прошлых налоговых} \\
 \text{периодах (без НДС)}
 \end{array}
 }{
 \begin{array}{l}
 \text{Всего} \\
 \text{доходы} \\
 \text{за квартал} \\
 \text{(без НДС)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Рыночная стоимость} \\
 \text{товаров (работ, услуг),} \\
 \text{переданных на} \\
 \text{безвозмездной основе,} \\
 \text{за квартал (без НДС)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Продажная стоимость (без НДС)} \\
 \text{отгруженных за квартал товаров,} \\
 \text{доход от реализации которых} \\
 \text{будет признан в последующих} \\
 \text{периодах}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{l}
 \text{Суммы доходов} \\
 \text{по отгрузкам, учтенным} \\
 \text{при расчете доли} \\
 \text{в прошлых налоговых} \\
 \text{периодах (без НДС)}
 \end{array}
 }
 \times 100\%$$



Показатели для расчета доли определяются на основании аналитических данных по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, которые отражены на счете 2 401 10 000 по соответствующим дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета, а также в регистре аналитического учета безвозмездной передачи имущества.

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

Если в течение налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по данным предыдущего налогового периода.

Если в течение налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС, либо только не облагаемая НДС, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по данным предыдущего налогового периода.

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

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

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

Рассчитанная таким образом часть суммы "входного" НДС по каждому объекту ОС и НМА списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении условий, установленных [ст. ст. 171, 172](#) НК РФ, а оставшаяся часть включается в его стоимость.

4. Определяется принимаемая к вычету сумма "входного" НДС по остальным товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Для этого подлежащая распределению сумма налога, учтенная на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета и оставшаяся после распределения суммы "входного" НДС

по объектам ОС и НМА, выполненного согласно [п. 3](#), умножается на рассчитанный в [п. 2](#) показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за налоговый период.

Рассчитанная таким образом сумма НДС списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении общих условий, установленных [ст. ст. 171, 172](#) НК РФ.

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

(Основание: [п. п. 4, 4.1 ст. 170](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

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

(Основание: [п. п. 4, 4.1 ст. 170](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

6. Сумма распределяемого "входного" НДС (в части, относящейся к необлагаемым операциям), которая осталась на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета после выполнения действий, описанных в [п. п. 3](#) и [4](#), подлежит включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета не должен иметь сальдо на конец квартала.

(Основание: [п. п. 2, 4, 4.1 ст. 170](#) НК РФ).

Перечень субъектов централизованного учета

1. Муниципальное казенное учреждение "Центр учета Уинского муниципального округа Пермского края"
2. Администрация Уинского муниципального округа Пермского края
3. Финансовое управление администрации Уинского муниципального округа Пермского края
4. Дума Уинского муниципального округа Пермского края
5. Контрольно-счетная палата Уинского муниципального округа Пермского края
6. Управление имущественных и земельных отношений администрации Уинского муниципального округа Пермского края
7. Муниципальное казенное учреждение "Гражданская защита Уинского муниципального округа Пермского края"
8. Муниципальное казенное учреждение "Управление по благоустройству Уинского муниципального округа Пермского края"
9. Муниципальное казенное учреждение "Управление по строительству, ЖКХ и содержанию дорог"
10. Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Уинского муниципального округа Пермского края
11. Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Уинский районный Дом культуры"
12. Муниципальное казенное учреждение культуры "Уинская межпоселенческая централизованная библиотечная система"
13. Муниципальное казенное учреждение культуры "Уинский народный краеведческий музей им. М.Е.Игошева"
14. Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования Уинская детско-юношеская спортивная школа единоборств "ЮНИКС"
15. Муниципальное казенное учреждение "Центр обеспечения учреждений"
16. Управление образования администрации Уинского муниципального округа Пермского края
17. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение "Уинский детский сад "Улыбка"
18. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Нижне-Сыповская основная общеобразовательная школа"
19. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Уинская детская школа искусств"

20. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Чайкинская средняя общеобразовательная школа" имени Героя Советского Союза Сибгатуллина Лутфуллы Сибгатовича
21. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Аспинская средняя общеобразовательная школа"
22. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Уинская средняя общеобразовательная школа"
23. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Верхнесыповская основная общеобразовательная школа"
24. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Судинская средняя общеобразовательная школа"



Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ 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: 21
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) 643
- 2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1



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

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

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 30%

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	Суммы зачтенные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

_____ (дата)

_____ (должность)

_____ (Фамилия, Имя, Отчество)

_____ (Подпись)



КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год

Платательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН

Имя
Гражданство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

Стр.* 1

Код тарифа	01	%
Единый тариф	до превыш.	30
	с превыш.	15,1
Пред. величина	2 225 т.р.	
Пункт 4 ст. 425: ОМС 5.1% ОСС 2,9%		
Норматив к единому тарифу по м.д ОПС 72.8%, ОМС 18.3%, ОСС 8.9%		

			Суммы (в рублях и копейках)												
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Статус застрахованного (код**)															
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц														
	с начала года														
Суммы, не подлежащие обложению:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц													
		с начала года													
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц													
		с начала года													
Суммы, превыш. установленную п. 5.1 ст. 421 величину	за месяц														
	с начала года														
База для начисления страховых взносов по единому тарифу	за месяц														
	с начала года														
Начислено взносов по единому тарифу	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
Взносы по тарифу установленному пунктом 4 статьи 425	Сумма облагаемых выплат	за месяц													
		с начала года													
	Начислено взносов на ОМС	за месяц													
		с начала года													
Взносы на ОПС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
Взносы на ОМС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
Взносы на ОСС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц													
		с начала года													
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц													
		с начала года													

Главный бухгалтер



(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - ВКС пост. проживание, 6 - ВКС врем. проживание, 7 - ВКС из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, застрах. на ОМС и ОСС, 9 - не явл.застрахованным лицом, 10 - врем. пребывание, застрах. на ОПС

Дополнительная таблица карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за _____ год к стр. 1

Фамилия

Имя

Отчество

Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со статьей 422 НК РФ, по видам доходов

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично	за месяц												



Приложение 5
к учетной политике
для целей налогообложения

Регистр налогового учета по налогу на прибыль (Доходы)

Вид дохода	Сумма	Примечание
_____ квартал 20__ года		
Доходы от реализации услуг текущего периода		
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		
Стоимость ТМЦ, полученных при ликвидации ОС		
Списание кредиторской задолженности по результатам инвентаризации		
Процент по вкладам (депозитам)		
Доходы от предоставления имущества в пользование (аренда)		
Всего за отчетный период	0,00	

Главный бухгалтер

Исполнитель



Регистр налогового учета по налогу на прибыль (Расходы). Расчет налога.

Отчетный период/ Наименование показателя	Доход	Оплата труда (КОСГУ 211)	Договора ГПХ (КОСГУ 225,226)	Отчисления по ФОТ (КОСГУ 213)	Амортизац ия	Материал ы	Содержание имущества (КОСГУ 225)	Командирова нные расходы	Услуги связи (КОСГУ 221)	Прочие работы и услуги (КОСГУ 226)	Прочие расходы (КОСГУ 291,292 и др)	Расходы будущих периодов	ИТОГО
4 Квартал 2020 года													
Доходы без НДС													
Внерезидентные доходы													
Расходы													
Октябрь 2020 года													
Ноябрь 2020 года													
ИТОГО расходов за 4 квартал 2020 года													
Внерезидентные расходы													
Налог на имущество													
Прибыль до налогообложения	0												

Главный бухгалтер

Исполнитель

