

ПРОЕКТ

**Единая учетная политика
государственных бюджетных учреждений
Жилищники районов города Москвы
для целей налогообложения**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	3
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
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	4
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. Внерезидентские 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 «Жилищник района _____» (далее – Учреждение).

1.1.2. основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) и иные законодательные и нормативные акты в сфере налогообложения.

1.1.3. Настоящей Учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.1.4. Ответственность

– за организацию налогового учета соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль возлагается на руководителя Учреждения;

– за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на Филиал «Специализированный центр учета» государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства _____ 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 «_____».

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 (в ППО «Парус»).

Для счетов налогового учета в УАИС Бюджетный учет (ППО «Парус») - 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.

2.1.2. Основные средства

2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств

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

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

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

– срок полезного использования более 12 месяцев;

– первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

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

средств от приносящей доход деятельности.

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

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

2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

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

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

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

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

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

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

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

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

2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами

2.1.2.3.1. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств

По амортизируемым основным средствам амортизация начисляется линейным методом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств

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

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

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

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

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

2.1.3. Материальные запасы

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

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

- выявленные в результате инвентаризации;

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

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

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

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

Стоимость -материально-производственных запасов, 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 выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;

– от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;

– от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;

– от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора);

– от реализации объектов основных средств, в т. ч. недвижимого имущества - машиномест (парковочные места);

– от реализации материалов, металлолома.;

– в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

– в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

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

года».

Определение даты признания доходов от реализации товаров, работ, услуг

№	Вид дохода	Порядок признания для целей налогообложения	Дата признания в налоговом учете
1.	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах	Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема работ за отчетный месяц	последнее число каждого месяца
2.	Доходы от оказания коммунальных услуг (включая доходы от оказания услуг юридическим, физическим лицам, арендующим площади (в безвозмездном пользовании) по договорам с Департаментом имущества города Москвы	Величина доходов определяется в размере потребленной и начисленной потребителям платы за коммунальные услуги за каждый месяц отчетного (налогового периода)	последнее число месяца оказания услуг
3.	Доходы от оказания прочих платных услуг	Величина доходов определяется в объеме фактически оказанных услуг	дата фактического оказания услуг (подписания акта)
4.	Доходы от выполнения платных работ, в том числе выполнения работ по капитальному ремонту жилых домов	<p>Датой признания дохода по работам с длительным производственным циклом является последнее число месяца отчетного (налогового) периода в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доход относится к нескольким отчетным (налоговым) периодам; – поэтапная сдача работ, услуг договором не предусмотрена; – связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. <p>Доходы по работам с длительным производственным циклом распределяются между отчетными (налоговыми) периодами равномерно (путем деления стоимости работ по договору на количество отчетных периодов, в которых действует договор).</p> <p>В случае если дату окончания работ по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя</p>	дата сдачи результата работ (этапа работ) заказчику (дата подписания акта приема-передачи таких работ (этапа работ) или иного документа, подтверждающего их приемку заказчиком)

№	Вид дохода	Порядок признания для целей налогообложения	Дата признания в налоговом учете
		учреждения	
5.	Доходы от реализации материалов (лом черных, цветных металлов и т.п.)	На основании акта о приеме-передаче (или в соответствии с условиями договора)	дата перехода права собственности
6.	Доходы от реализации права собственности на машино-места (парковочные места)	На основании акта о приеме-передаче (или в соответствии с условиями договора)	дата перехода права собственности
7.	Субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с Государственным казенным учреждением города Москвы "Городской центр жилищных субсидий" (далее - ГКУ «ГЦЖС») отчетов	на последнее число отчетного периода оказания соответствующих услуг
8.	Субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с Государственным казенным учреждением города Москвы "Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства восточного административного округа" (далее - ГКУ «ДЖКХиБ») отчетов (расчетов)	на дату утверждения ГКУ «ДЖКХиБ» отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)

2.1.5.1.2. Внереализационные доходы

К внереализационным доходам относятся, в частности:

- стоимость имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (независимо от КВФО учета выводимых основных средств);
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- суммы возмещения убытков или ущерба;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и других подобных платежей);
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении и др.

Внереализационные доходы учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.199 «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) период¹, 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

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

2.105.00.000 «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 выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;

– от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;

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

2) кредит счета 4.401.10.131 «Доходы 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 содержанием, текущим и капитальным ремонтом многоквартирных домов, проведением технического надзора, оказанием услуг физическим и юридическим лицам, относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения платных работ (оказания платных услуг), за исключением общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;

– стоимость услуг ресурсоснабжающих организаций, связанным с оказанием коммунальных услуг населению и юридическим лицам;

– стоимость работ, услуг иных сторонних организаций (физических лиц), приобретаемых Учреждением непосредственно для выполнения платных работ, оказания платных услуг (вывоз снега, обслуживание лифтов, ламп сигналов, вывоз мусора и т.д.);

– иные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с аналитикой «учитываемые в налоговом учете».

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

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

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

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

2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль

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

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

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

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) *(вариант 1 – Учреждение не освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.30 ст.149 НК РФ)*

2.2.1. Объект налогообложения НДС

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

– от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;

– от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;

– от выполнения платных работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;

– от оказания прочих платных услуг физическим и юридическим лицам;

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

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

2.2.2. Определение налоговой базы по НДС

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

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

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

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

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

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

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

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

2.2.3. Момент определения налоговой базы

2.2.3.1. Моментом определения налоговой базы признается:

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

2.2.4. Расчеты по НДС

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

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

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

Раздельный 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 выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;

– 2.401.10.172 «Доходы от 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):

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

– 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (не облагаемые НДС).

– Для учета входного НДС к счету 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по 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 субсидий:

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

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

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

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

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

1) 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (облагаемые НДС):

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении.

2) 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» (облагаемые НДС):

- от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС;

– от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочных мест).

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

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

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

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

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

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр по форме, приведенной в Приложении №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.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (вариант 2 – Учреждение освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.3 ст.149 НК РФ)

2.2.1. Объект налогообложения НДС

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

– от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;

– от выполнения платных работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;

– от оказания прочих платных услуг физическим и юридическим лицам;

– от реализации материальных ценностей;

– от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества машино-мест (парковочных мест).

2.2.1.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в

рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы.

2.2.1.3. Освобождается от налогообложения реализация коммунальных услуг по стоимости, соответствующей стоимости приобретения этих коммунальных услуг у ресурсоснабжающих организаций.

2.2.2. Определение налоговой базы по НДС

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

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

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

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

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

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

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

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

2.2.3. Момент определения налоговой базы

2.2.3.1. Моментом определения налоговой базы признается:

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

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.2.4. Расчеты по НДС

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

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

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобождаемых от налогообложения (реализация коммунальных услуг на основании подпункта 29 пункта 3 статьи 149 НК РФ);
- 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.

Раздельный 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 выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
 - от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
 - от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
 - плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (без НДС)
 - от оказания коммунальных услуг.
- 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):
 - на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»);
 - на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»);
- 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (не облагаемые НДС).

Для учета входного НДС к счету 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по 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 авансам полученным».

2.2.4.2. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет средств от

приносящей доходы деятельности и расходуемым или используемым при выполнении работ (оказании услуг), облагаемых НДС, принимаются к вычету и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», субсчет 210.P2 «Расчеты по НДС по 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 субсидий:

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

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

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

2.2.4.6. 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.

2.2.4.7. 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.

2.2.4.8. 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:

- в доле, относящейся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением государственного задания, отражается 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 210Н2 на субсчет 210Р2).

2.2.4.9. 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 и освобождаемой от налогообложения, 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.

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

$$\text{НДС в расходы} = \Sigma \text{вх. НДС} * \frac{\text{Кт 4.401.10.131} + \text{Кт 2.401.10.131}_{\text{комм. услуги}} + \text{Кт 2.401.10.152}_{\text{комм. услуги}}}{\text{Кт 4.401.10.131} + \text{Кт 2.401.10.100}}$$

где:

НДС в расходы – сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, произведенным за счет КВФО 2, 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;

Кт 2.401.10.131комм.услуги – доход от оказания коммунальных услуг, необлагаемый НДС;

Кт 2.401.10.152комм.услуги – доход в виде субсидии ГКУ «ГЦЖС» на выпадающие (недополученные) доходы от оказания коммунальных услуг льготным категориям потребителей.

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

Общая сумма дохода (стоимость выполненных работ, услуг), участвующая в 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 выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных

домов;

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

2) 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (без НДС):

- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам.

3) 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» (облагаемые НДС):

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

4) 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью, приносящей доходы:

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

5) 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.

2.2.4.11. 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.

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

2.2.4.13. 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.

2.2.4.14. 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.