МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГЕОДЕЗИИ И КАРТОГРАФИИ
(МИИГАиК)**

ПРИКАЗ

28.12.2024г. МОСКВА № 700-01

**Об утверждении Учетной политики
для целей налогового учета**

В соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ и законом от 06.12.2011 № 402-Ф «О бухгалтерском учете»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогового учета согласно Приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Установить, что Учетная политика для целей налогового учета применяется с 1 января 2025 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в них необходимых изменений и дополнений.
3. Положения Учетной политики для целей налогового учета обязательны для исполнения всеми подразделениями и филиалами Университета, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета.
5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера А.А. Роякина и ведущего бухгалтера по налоговому учету и отчетности Университета Е.В. Казакову.

Ректор МИИГАиК **Н.Р. Камынина**

Согласовано:

Главный бухгалтер **А.А Роякин**

Ведущий бухгалтер Е.В. Казакова

Приложение № 1 к Приказу

№ 700-01 от 28.12.2024г.

Учетная политика для целей налогового учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет геодезии и картографии»

МОСКВА 2025

Оглавление

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

Доходы организации 5
Расходы организации 5

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ 7

Налог на добавленную стоимость 7
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 9
Налог на прибыль организаций 11
Аналитические регистры налогового учета 11
Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. 11
Порядок определения доходов 12
Доходы от реализации 12
Внереализационные доходы 13
Порядок определения расходов: 13
Расходы, связанные с производством и реализацией: 14
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией 16
Внереализационные расходы 18
Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию 19

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ 20

Транспортный налог 20
Налог на имущество организаций 21

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ 21

Земельный налог 21

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 22

УЧЕТ КОНТРОЛЬНО - КАССОВОЙ ТЕХНИКИ 23

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ И ФИЛИАЛОВ 23

ПРИЛОЖЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 25

Налог на добавленную стоимость 25
Налог на прибыль организаций 25
Налоговые регистры. НДФЛ, Страховые взносы 33

Общие положения

В отдельном порядке в ходе ведения бухгалтерского (бюджетного) учета МИИГАиК (далее Университет), формирует учетную политику для целей ведения налогового учета (налогообложения).

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ под учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

1. Структурное подразделение ответственное за ведение налогового учета – бухгалтерия.
2. Налоговый учет организован на основании данных бухгалтерского учета и разработанных Университетом регистров налогового учета, с использованием специализированных программных продуктов.
3. Представляемая налоговая отчетность по месту нахождения головной организации, подразделений и объектов имущества:

3.1 Головная организация МИИГАиК представляет налоговую отчетность, уведомления об исчисленных суммах налогов и взносов, о зачете исчисленных сумм налогов и взносов по формам КНД 1110355; 1150057 в ФНС России, производит уплату в бюджет по следующим налогам и сборам:

- Налог на добавленную стоимость (НДС) - ИФНС № 7701;
- Налог на прибыль организаций - ИФНС - № 7701; 7731; 4300;
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - ИФНС 7701; 7731; 4300; 5043; 7100;
- Начисления на фонд оплаты труда (страховые взносы) - ИФНС 7701; 7731; 4300; 5043; 7100;
- Земельный налог - ИФНС 7701; 7731; 4300; 5043; 7100, производится расчет налога и уплата в бюджет;
- Налог на имущество организаций - 7701; 7731; 4300; 5043; 7100;
- Транспортный налог - ИФНС 7713; 4300, производится расчет налога и уплата в бюджет;

3.2 Налоговая отчетность подразделений, осуществляющих уплату налогов в бюджет:

3.2.1 Кировский государственный колледж строительства, экономики и права (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет геодезии и картографии»

Далее сокращенное наименование КГКСЭП (филиал) МИИГАиК

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - ИФНС № 4300;

- Начисления на фонд оплаты труда (страховые взносы) - ИФНС № 4300;
- Транспортный налог – ИФНС № 4300 - производится расчет налога и уплата в бюджет;

3.2.2 Московский колледж геодезии и картографии федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет геодезии и картографии»

Далее сокращенное наименование МКГиК (филиал) МИИГАиК

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - ИФНС № 4300;

- Начисления на фонд оплаты труда (страховые взносы) - ИФНС № 4300;
- Транспортный налог – ИФНС № 4300 - производится расчет налога и уплата в бюджет;

4. Льготы по налогообложению, используемые Университетом в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

4.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)

1010245 - Реализация услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии;

1010232 - Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовой Университета;

1010239 - Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в общежитиях Университета;

1010294 - Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137; 2016, N 22, ст. 3097), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров;

1010246 - Реализация работ (услуг) по сохранению объектов культурного наследия, указанных в подпункте 15 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

1010256 - Реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"

10112117 - Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании договора коммерческой концессии

4.2 Земельный налог

3022500 - налоговые льготы по земельному налогу в виде снижения налоговой ставки (пункт 2 статьи 387 НК)

4.3 Налог на имущество организаций

2012000 - налоговые льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации, за исключением налоговых льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (Закон г. Москвы от 05.11.2003 N 64 "О налоге на имущество организаций" в ред. от 22.11.2023г. Статья 4 пункт 1 п.п. 10).

5. Регистры налогового учета (формируются в течение года, нарастающим итогом (см. Приложения)).

5.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Налоговый регистр раздельного учета "исходящего" НДС и операций, не подлежащих налогообложению, (Приложение № 1) формируется ежеквартально.

Информацией для определения базы по Налогу на добавленную стоимость являются следующие сопоставительные данные бухгалтерского и налогового учета:

- 401.10(XXX) – 303.04 начислен НДС в бюджет;
- 109.XX(XXX) – 302.XX (734) – 210.XX (561) – 302.XX (734) выделен НДС, принят к зачету.

Налог на прибыль организаций

Доходы организации

- 1.01 Доходы от реализации товаров, работ, услуг (Приложение № 1.01);
- 1.02 Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг (Приложение № 1.02);
- 1.03 Внереализационные доходы (Приложение № 1.03);
- Проверка контрольных соотношений Прибыль > < НДС (Приложение № 2);
- Расчет доли налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Приложение № 3);
- Н90.01 Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства (Приложение Н90.01);
- Н90.02 Выручка от реализации покупных товаров (Приложение Н90.02);
- Н91.01 Прочие доходы (Приложение Н91.01);
- Регистр доходов (с приложениями 1.01;1.02;1.03;1;2;3;Н90.01;Н90.02;Н91.01 - формируется нарастающим итогом)

Расходы организации

- 1.04 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам (Приложение № 1.04);
- 1.05 Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг (Приложение № 1.05);
- 1.06 Косвенные расходы на производство и реализацию (Приложение № 1.06);
- 1.07 Прочие косвенные расходы (Приложение № 1.07);
- 2.02 Расходы по амортизации (Приложение № 2.02);
- 2.03 Расходы на оплату труда (Приложение № 2.03);
- Н20.01 Прямые расходы производства (Приложение № Н20.01);
- Н25.01 Прямые накладные расходы производства (Приложение № Н25.01);
- Н26.01 Прямые общехозяйственные расходы производства (Приложение № Н26.01);
- Н20.02 Косвенные расходы производства (Приложение № Н20.02);
- Н25.02 Косвенные накладные расходы производства (Приложение № Н25.02);
- Н26.02 Косвенные общехозяйственные расходы производства (Приложение № Н26.02);
- Сводный регистр расходов (с приложениями 1.04;1.05;1.06;1.07; 2.02; 2.03; Н20.01; Н25.01; Н26.01; Н20.02; Н25.02; Н26.02 - формируется нарастающим итогом)

Сводный регистр внереализационных расходов

- 1.08 Внереализационные расходы
- Н91.02 Прочие расходы (Приложение № Н91.02);
- Сводный регистр внереализационных расходов (с приложениями 1.08; Н91.02 - формируется нарастающим итогом)

6. Способ представления налоговой отчетности в налоговые органы – по телекоммуникационным каналам связи (в соответствии с утвержденным регламентом).

7. Налоговый учет НДС и Налога на прибыль организаций ведется исключительно в разрезе внебюджетной деятельности Университета **КФО 2**.

Информацией для определения базы по Налогу на прибыль в части доходов являются следующие сопоставительные данные бухгалтерского и налогового учета (без учета НДС):

- 401.10.131 –Н90.01 Образовательные услуги, дополнительные образовательные услуги, доходы НИР, доходы хозяйственно - расчетных подразделений, доходы столовых (собственное производство), доходы в рамках ГОЗ;
- 401.10.131 – Н90.02 Реализация покупных товаров в столовой;
- 401.10.141 - Н91.01 Пени, штрафы, неустойки;
- 401.10.134 – Н91.01 Прочие доходы (утеря жетонов, номерков, пропусков и иное);
- 401.10.121 – Н91.01 Доходы от аренды (найма), в том числе от аренды места под банкоматы;
- 401.10.171 – Н91.01 Переоценка валютных остатков;
- 401.10.189 - Н91.01 Оприходование излишков при инвентаризации.

Информацией для определения базы по Налогу на прибыль организаций в части расходов являются следующие данные бухгалтерского учета (без учета НДС):

- 109.60.211 – Н20.01Заработная плата основного персонала (ППС);
- 109.60.213 – Н20.01 Страховые взносы по заработной плате основного персонала (ППС);
- 109.60.271 – Н20.01 Амортизация ОС;
- 106.60.272 - Н20.01 Списание материальных запасов по направлениям деятельности - образовательные услуги, дополнительные образовательные услуги, доходы НИР, доходы хозяйственно - расчетных подразделений, доходы столовых (собственное производство);
- 109.80.211 – Н26.02 Заработная плата АУП, инженерно – технического персонала;
- 109.80.213 - Н26.02 Страховые взносы по заработной плате АУП, инженерно – технического персонала;
- 109.80.272 – Н26.02 Списание материальных запасов, бухгалтерия, отдел кадров, юридический отдел, отдел имущественных отношений, отдел закупок, все хозяйственно – обеспечительные отделы;
- 109.80.291 – Н26.02 Затраты на уплату Земельного налога, Налога на имущество, Транспортного налога;
- 109.70.(221, 222, 223, 224, 225, 226, 227) – Н25.02 Накладные затраты производства работ услуг;
- 401.20 – Н91.02 Компенсации;
- 401.20 – Н91.02 Пени, штрафы, неустойки;
- 401.20 – Н91.02 Вступительные, ежегодные членские вносы.

Место реализации товаров, работ (услуг)

Местом реализации товаров признается территория Российской Федерации.

Документами, подтверждающими факт выполнения работ (оказания услуг), являются:

- Контракт (договор), акт, иной кассовый приходный документ, поступление денег на расчетный счет.

Налоговый период

Налоговый период устанавливается квартал.

Раздельный учет НДС

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

Объектом налогообложения НДС, следующие операции:

По ставке **10%:**

Перечень товаров, подпадающих под ставку НДС 10%, приведен в подп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ. (Перечень, утв. постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908)

По ставке **20%** при реализации товаров, работ, услуг:

По ставке 20% облагаются налогом на добавленную стоимость (НДС) товары, работы и услуги, которые не включены в перечень операций, облагаемых по ставкам 0% или 10% (п. 3 ст. 164 НК РФ)

По ставке **0%:**

При реализации товаров (работ, услуг) в области космической деятельности п. 1 ст. 164 НК РФ

Не признаются объектом налогообложения следующие операции:

1. Образовательные услуги, профессиональные образовательные программы (основные и (или) дополнительные), программы профессиональной подготовки, указанные в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные

образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.

2. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования на основе хозяйственных договоров.

3. Пожертвования на безвозмездной и безвозвратной основе.

4. Услуги по предоставлению питания в столовых, продукция, производимая непосредственно столовой Университета.

5. Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в общежитиях.

6. Реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено, определяется Университетом как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК.

2. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105. пп.3 НК, с учетом налога и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Моментом определения налоговой базы считается (является наиболее ранняя из следующих дат):

1 день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2 день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговые вычеты

Университет имеет право уменьшить общую сумму налога, вычетам подлежат суммы налога, при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации, следующие вычеты:

При оплате затрат, напрямую не связанных с основным видом деятельности (ОКВЭД 85.22), договорам субподряда в рамках хозяйственных и производственных работ, (услуг);

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на

пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, в части хозяйственной деятельности Университета.

В случае если расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам, в данном случае документом подтверждающим правомерность вычета является:

- билет на проезд,
- чеки с места проживания в командировке, иные расходы, подтвержденные документально, с указанным (выделенным) в документе НДС.

4. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на содержание арендуемой площади;

5. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам " реализации готовой продукции" в буфетах столовой.

Документами, подтверждающими право на вычет, являются:

Счет – фактура, счет – фактура на аванс, универсальный передаточный документ

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Уплата налога должна производиться равными долями или сумма налога полностью не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается по месту учета налогоплательщика, ИФНС № 7701 по г. Москва.

Исчисление Налога на добавленную стоимость производится в «Книге продаж» и «Книге покупок».

Данные документы должны быть сформированы в электронном виде, с использованием с сертифицированного ПО, на бумажном носителе, документы подготавливаются по требованию.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

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 налоговых регистрах.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

Лицом, ответственным за ведение налоговых регистров, является бухгалтер по расчетам с персоналом.

Формы отчетности (сроки уплаты налога) по НДФЛ представляются в налоговые органы посредством ТКС Контур Экстерн, в следующие сроки:

Подробная таблица с измененными сроками подачи Уведомления и сроком перечисления НДФЛ на 2025 год:

Период выплаты дохода	Код периода в уведомлении по НДФЛ	Срок предоставления уведомления по НДФЛ	Срок уплаты НДФЛ
С 01.01.2025 по 22.01.2025	21/01	27.01.2025	28.01.2025
С 23.01.2025 по 31.01.2025	21/11	03.02.2025	05.02.2025

С 01.02.2025 по 22.02.2025	21/02	25.02.2025	28.02.2025
С 23.02.2025 по 28.02.2025	21/12	03.03.2025	05.03.2025
С 01.03.2025 по 22.03.2025	21/03	25.03.2025	28.03.2025
С 23.03.2025 по 31.03.2025	21/13	03.04.2025	07.04.2025
С 01.04.2025 по 22.04.2025	31/01	25.04.2025	28.04.2025
С 23.04.2025 по 30.04.2025	31/11	05.05.2025	05.05.2025
С 01.05.2025 по 22.05.2025	31/02	26.05.2025	28.05.2025
С 23.05.2025 по 31.05.2025	31/12	03.06.2025	05.06.2025
С 01.06.2025 по 22.06.2025	31/03	25.06.2025	30.06.2025
С 23.06.2025 по 30.06.2025	31/13	03.07.2025	07.07.2025
С 01.07.2025 по 22.07.2025	33/01	25.07.2025	28.07.2025
С 23.07.2025 по 31.07.2025	33/11	04.08.2025	05.08.2025
С 01.08.2025 по 22.08.2025	33/02	25.08.2025	28.08.2025
С 23.08.2025 по 31.08.2025	33/12	03.09.2025	05.09.2025
С 01.09.2025 по 22.09.2025	33/03	25.09.2025	29.09.2025
С 23.09.2025 по 30.09.2025	33/13	03.10.2025	06.10.2025
С 01.10.2025 по 22.10.2025	34/01	27.10.2025	28.10.2025
С 23.10.2025 по 31.10.2025	34/11	05.11.2025	05.11.2025
С 01.11.2025 по 22.11.2025	34/02	25.11.2025	28.11.2025
С 23.11.2025 по 30.11.2025	34/12	03.12.2025	05.12.2025
С 01.12.2025 по 22.12.2025	34/03	25.12.2025	29.12.2025
С 23.12.2025 по 31.12.2025	34/13	30.12.2025	30.12.2025

Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2025 году:

Период	До даты	Дата	Примечание
За 2024 год	До	25.02.2025	-
За 1 квартал 2025	До	25.04.2025	-
За полугодие 2025	До	25.07.2025	-
За 9 месяцев 2025	До	27.10.2025	-

За 2025 год	До	25.02.2025	-

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», с 1 января 2025 шкала налогообложения доходов физических лиц по НДФЛ стала прогрессивной и включает пять ступеней (п. 1 ст. 224 НК РФ в редакции закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ):

ставка 13% — для доходов до 2,4 миллиона рублей в год (то есть до 200 тысяч рублей в месяц); ставка 15% — от 2,4 миллиона до 5 миллионов рублей в год (200–416,7 тысяч рублей в месяц); ставка 18% — от 5 миллионов до 20 миллионов рублей в год (416,7 тысяч — 1,67 миллиона рублей в месяц); ставка 20% — от 20 до 50 миллионов рублей в год (1,67–4,17 миллиона рублей в месяц); ставка 22% — свыше 50 миллионов рублей (свыше 4,17 миллиона рублей в месяц).

Новая прогрессивная шкала не распространяется на доходы участников специальной военной операции. Для них сохраняется прежний порядок налогообложения: 13% с доходов до 5 миллионов рублей и 15% — свыше 5 миллионов.

Налог на прибыль организаций

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций, признается прибыль, прибылью признается доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Аналитические регистры налогового учета

Для формирования налоговой базы Университет использует аналитические регистры налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

Данные налогового учета для исчисления базы по налогу на прибыль формируются на основании данных бухгалтерского учета, без НДС.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах), при этом аналитический учет данных налогового учета организован так, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета формируются в виде документов табличного формата EXCEL, **ПО 1С** в электронной форме с последующей печатью на бумажных носителях, при этом формы регистров налогового учета в формате EXCEL и порядок отражения аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации, для целей налогообложения.

Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской

Федерации», с 1 января 2025 года вступили в силу изменения в налоговых ставках по налогу на прибыль организаций.

Общая ставка налога на прибыль составляет 25%. Она распределяется следующим образом:

8% — в федеральный бюджет; 17% — в региональный бюджет.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей

1. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК.
2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Университет исчисляет сумму квартального авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Порядок определения доходов

К доходам Университет относит:

1.) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
2.) внереализационные доходы (аренда, возмещение затрат, проживание в общежитии, реализация основных средств, штрафные санкции и неустойки, членские взносы, курсовые разницы).

Доходы определяются, в том числе на основании данных учета, формируемых для определения базы по Налогу на добавленную стоимость.

Метод признания доходов для целей налогообложения - метод начисления, при методе начисления датой получения дохода признается дата реализации товаров, работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств на их оплату.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов.

Доходы от реализации

Университет, основываясь на положении ст. 249 Н.К. признает доходом от реализации:

1 Выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от реализации имущественных прав.
2 Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В состав доходов, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования, и целевых поступлений на содержание бюджетного учреждения и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников.

Внереализационные доходы

- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- 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, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);
- в виде сумм восстановленных резервов, расходы, на формирование которых были приняты в составе расходов;
- в виде возмещения затрат;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- в виде доходов от аренды;
- в виде сумм дебиторской задолженности в случае ее списания;
- в виде доходов от найма комнат в общежитиях;
- в виде штрафных санкций, пеней и неустоек.

Порядок определения расходов:

В целях формирования налоговой базы Университет уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяет на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Университет согласно ст. 252 НК вправе самостоятельно определить, к какой именно группе она отнесет такие затраты.

Расходы признаются по методу начисления, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Порядок признания расходов при методе начисления.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство (учебный процесс) материалов;
- дата подписания акта приемки – передачи услуг (работ) для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода, ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

- Налоговый учёт амортизации:

Для того чтобы имущество можно было признать амортизируемым в налоговом учёте, оно должно соответствовать следующим условиям (п. 1 ст. 256 НК):

- Объект находится в собственности, либо является предметом лизинга при выполнении следующих условий:
- Первоначальная стоимость объекта превышает 100 тыс. руб.
- Объект используется т в деятельности, направленной на получение дохода.
- Срок полезного использования имущества превышает 12 месяцев.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно из суммы начисленных расходов на оплату труда.

4. Расходы по обязательному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были перечислены денежные средства на оплату (страховых) пенсионных взносов.

5. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

- дата начисления налогов (сборов) для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей.
- дата перечисления денежных средств, с расчетного счета - для расходов:
- в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.
- дата утверждения авансового отчета - для расходов:

- на командировки;
- на содержание служебного транспорта;
- на представительские расходы;
- на иные подобные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

К материальным расходам относятся следующие виды расходов:

1. на приобретение сырья и материалов, используемых в выполнении работ, оказании услуг и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (обеспечение учебного процесса и обеспечения работ по производственным договорам);

2. на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

3. На приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;

4. На приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

5. На обслуживание ОС, обеспечения основных видов деятельности Университета;

6. На арендуемую технику и транспортные средства.

К расходам на оплату труда относится:

Расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и коллективными договорами.

1. суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, в соответствии с принятыми в Университете формами и системами оплаты труда;

2. начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3. начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные, и праздничные дни.

4. расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников. В таком же порядке учитываются расходы на приобретение одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Университету;

5. расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

6. денежные компенсации за неиспользованный отпуск;

7. единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности);

8. расходы на оплату труда, сохраняемую на время учебных отпусков, предоставляемых работникам, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

9. суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, суммы взносов, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

- страхования жизни;
- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года.

10. в случаях начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

11. расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

12. расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда);

13. доплаты инвалидам;

14. расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

15. другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы:

1. суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов перечисленных в СФР;

2. расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны;

3. суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

4. суммы портовых и аэродромных сборов;

5. расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности;

6. расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Университета;

7. расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

8. расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

9. расходы на содержание служебного автомобильного транспорта, расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

10. расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- наем жилого помещения;
- суточные;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

11. расходы на юридические и информационные услуги;

12. расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

13. плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление, при этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

14. расходы на аудиторские услуги;

15. расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации;

16. расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения;

17. представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;

18. расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников;

19. расходы на канцелярские товары;

20. расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем;

21. расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям);

22. расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной реализацией работ, услуг;

23. расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров, работ, услуг, включая участие в выставках и ярмарках;

24. периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

25. расходы на формирование резервов предстоящих расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

26. платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

27. расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда);

28. расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

29. расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности;

30. представительские расходы:

К представительским расходам относятся расходы на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества, расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского

мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий, проживание участников конференций и иных мероприятий.

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы в виде суммовой разницы, возникающей, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;
- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);
- расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом. Судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде признанных на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";
- расходы по целевому финансированию:
- финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем вне оборотных активов (основных средств, нематериальных активов);
- на покрытие текущих расходов организации (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера);
- как компенсация за уже понесенные расходы;
- на оказание немедленной финансовой поддержки организации в виде чрезвычайной помощи без связи с осуществлением расходов в будущем;
- использование средств на заработную плату персонала, выплачиваемую за счет средств целевого финансирования.

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

Прямые расходы:

Материальные расходы, услуги связи, услуги по содержанию имущества, коммунальные расходы (на приобретение, воды, энергии всех видов, отопление зданий), прочие работы услуги, транспортные расходы;

расходы на оплату труда персонала непосредственно занятого в учебном процессе;

суммы начисленной амортизации;

Косвенные расходы:

Материальные расходы, услуги связи, услуги по содержанию имущества, коммунальные расходы (на приобретение, воды, энергии всех видов, отопление зданий), прочие работы услуги, транспортные расходы, прочие расходы;

- на заработную плату (в том числе взносы в СФР) и доплаты сотрудников управления внебюджетной деятельности, на оплату труда сотрудников общежитий, на оплату труда хозяйственного персонала; на оплату труда водителей, на оплату проезда и иные прочие выплаты персоналу в денежной форме;
- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение работ, оказание услуг структурными подразделениями;
- транспортные услуги сторонних организаций;
- расходы по договорам на оказание услуг; производственные договора коммерческого характера не имеющие отношения к основному виду деятельности.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

- суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные расходы на оплату труда;
- материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы по договору об отчуждении либо прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования указанных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов.
- стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - для налогоплательщика, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

- отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации.

- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в порядке, предусмотренном настоящей статьей, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Университет вправе включить расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Региональные налоги

Транспортный налог

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога признаются юридические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются автомобили, автобусы, мотоциклы, мотороллеры и др. самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки и др. водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии законодательством РФ.

Не являются объектом налогообложения:

- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также с мощностью до100л.с., полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

Налоговая база

Налоговая база в отношении транспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя в рублях и срока полезного использования транспортного средства.

Порядок исчисления налога

Налоговая база начисляется по каждому транспортному средству в отдельности с учетом полных месяцев владения в году.

После покупки транспортное средство регистрируется в течение 5 дней.

Документы для рассмотрения и определения налоговой базы: договор купли-продажи; справка-счет; первичные бухгалтерские документы – ведомость наличия основных средств, инвентарная карточка учета основных средств и др. первичные бухгалтерские документы.

Расчеты по транспортному налогу осуществляются Университетом посредством ИФНС России № 7701 по г. Москве, № 4300 по Кировской области.

Налог на имущество организаций

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств на счете 101.00 - XX в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Код льготы 2012000 – налоговые льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации, за исключением налоговых льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (Закон г. Москвы от 05.11.2003 N 64 "О налоге на имущество организаций" Статья 4 пункт 1 п.п. 10)

Налоговая база

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по остаточной стоимости.

Порядок определения налоговой базы

Налоговая база определяется по остаточной стоимости недвижимого имущества, отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации и в отношении имущества, находящегося вне места нахождения организации.

Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Налоговые ставки

Ставка налога на имущество составляет - 2,2 % от остаточной среднегодовой стоимости имущества за соответствующий период.

Среднегодовая стоимость имущества:

База для исчисления налога на имущество рассчитывается исходя из стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного периода и на 31 декабря отчетного года.

Среднегодовая стоимость учитывается за минусом начисленной амортизации.

Для исчисления базы по налогу на имущество организаций в используются данные бухгалтерского учета по счетам учета:

101.00-XX-104.00-XX

В учетной политике закреплено: объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств после получения свидетельства о государственной регистрации права собственности, то есть до этого момента в облагаемую базу по налогу на имущество они включению не подлежат.

Местные налоги

Земельный налог

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками на праве собственности, оперативного управления.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются земельные участки и земельные участки обособленных подразделений.

Исчисление налога ведется по каждому обособленному подразделению отдельно.

Налоговая база

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 0,1 процента от кадастровой стоимости участка в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в вправе на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;
- 1,5 процента от кадастровой стоимости участка в отношении прочих земельных участков.
- 0,3 процента от кадастровой стоимости участка в отношении земельных участков индивидуального жилищного строительства (далее - ИЖС), личного подсобного хозяйства (далее - ЛПХ)
- 0,07 **процента** налоговая ставка, устанавливаемая нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом признается календарный год.

Приказ ФНС России от 04.09.2019 № ММВ-7-21/440@ о признании утратившими силу приказов об утверждении форм деклараций по земельному налогу, декларация не представляется.

Страховые взносы

Университет и входящие в ее состав обособленные подразделения, являются плательщиком страховых взносов.

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 к настоящей Учетной политике. (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, в налоговых регистрах приложениях к настоящей Учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

Сроки уплаты взносов в ИФНС в 2025 году

Вид страховых взносов	За какой период уплачивается	Крайний срок уплаты
Взносы с выплат физлицам,	За декабрь 2024 г.	28.01.2025
	За январь 2025 г.	28.02.2025
	За февраль 2025 г.	28.03.2025
	За март 2025 г.	28.04.2025
	За апрель 2025 г.	28.05.2025
	За май 2025 г.	30.06.2025 (28 июня – суббота)
	За июнь 2025 г.	28.07.2025

Вид страховых взносов	За какой период уплачивается	Крайний срок уплаты
уплачиваемые в ИФНС	За июль 2025 г.	28.08.2025
	За август 2025 г.	29.09.2025 (28 сентября – воскресенье)
	За сентябрь 2025 г.	28.10.2025
	За октябрь 2025 г.	28.11.2025
	За ноябрь 2025 г.	29.12.2025 (28 декабря – воскресенье)
	За декабрь 2025 г.	28.01.2026

Сроки уплаты вносов на травматизм в СФР в 2025 году

За какой период уплачивается	Крайний срок уплаты
За декабрь 2024 г.	15.01.2025
За январь 2025 г.	17.02.2025 (15 февраля – суббота)
За февраль 2025 г.	17.03.2025 (15 марта – суббота)
За март 2025 г.	15.04.2025
За апрель 2025 г.	15.05.2025
За май 2025 г.	16.06.2025 (15 июня – воскресенье)
За июнь 2025 г.	15.07.2025
За июль 2025 г.	15.08.2025
За август 2025 г.	15.09.2025
За сентябрь 2025 г.	15.10.2025
За октябрь 2025 г.	17.11.2025 (15 ноября – суббота)
За ноябрь 2025 г.	15.12.2025
За декабрь 2025 г.	15.01.2026

Учет контрольно - кассовой техники

Контрольно - кассовая техника (ККТ) применяется при осуществлении розничных продаж.

**Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в редакции от 29.12.2022 № 597-ФЗ)*

Налогообложение обособленных подразделений и филиалов

Признаки обособленного подразделения

Согласно ст. 55 ГК РФ, обособленные подразделения юридического лица могут действовать в форме представительства или филиала.

Налоговый кодекс РФ понимает под ОП (п. 2 ст. 11 НК) любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных аналогичных документах. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Выделенное на отдельный баланс ОП имеет отдельный расчетный счет в казначействе и собственную бухгалтерскую службу.

Постановка на учет обособленного подразделения

Территориальная обособленность подразделения от Университета определяется адресом, отличным от адреса головной организации.

Исходя из выше изложенного:

- Кировский государственный колледж строительства экономики и права (филиала) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет геодезии и картографии» (КГКСЭП (филиал) МИИГАиК) - является обособленным подразделением, обязанность по исчислению и уплате налогов возложена в части: НДФЛ, Начислений на фонд оплаты труда.
- Московский колледж геодезии и картографии федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет геодезии и картографии» (МКГиК (филиал) МИИГАиК) - является обособленным подразделением, обязанность по исчислению и уплате налогов возложена в части: НДФЛ, Начислений на фонд оплаты труда.
- По Налогу на прибыль организаций суммы авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, то они исчисляются и уплачиваются Университетом, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого ОП, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти ОП.

Указанная доля определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого ОП соответственно в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по Университету. При этом разрешается определить самостоятельно, какой из показателей будет применяться — среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда.

Об изменениях и дополнениях

Все изменения и дополнения подлежат своевременному внесению в налоговую политику Университета, в виде дополнений или полно - форматном виде. Решение остается за самим Университетом. Только он вправе установить и закрепить процедуру ежегодного (или с иной периодичностью) утверждения НП.

01 января 2025 года

Ректор **Н. Р. Камынина**

Главный бухгалтер **А.А. Роякин**

Ведущий бухгалтер по налоговому учету и отчетности Е.В. Казакова

Приложения к учетной политике

Налог на добавленную стоимость

В ДЕКЛАРАЦИЮ НДС		ГОД		Приложение № 1	
квартал					
по коду 1010245			Налоговая база	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
МИИГАиК					
по коду 1010232					
по коду 1010239					
по коду 1010294					
по коду 1010256					
По операциям, облагаемым по ставке НДС - 20%					
			без НДС	НДС	всего
Оказание услуг					
ФОК					
Лаборатория вектор, метрология					
Оказание услуг Кировский Колледж					
Оказание услуг Московский Колледж					
ГОЗ С НДС					
МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ					
Отдел корпоративных проектов (Изаксон)					
Росреестр					
АО "Роскартография"					
ООО "ПЕРВОЕ КАДАСТРОВОЕ БЮРО СЕВЕРО-ЗАПАДА"					
Вознаграждение, вознаграждение агента					
Другие виды предпринимательской деятельности (УМО,РИО,Копирование, методические указания, дубликаты,Орг. Взнос.)					
Аренда помещений, АРЕНДА					
Пени, штрафы, иные платежи					
Ликвидация ОСН					
Возмещение расходов					
Курсовые разницы					
Агентский договор (ЛОМ/ШКУРЫ) 34					
НИР С НДС					
Проектное управление					
Полученные авансы					
Итого по разделу 20					
ПРОВЕРКА НДС КНИГИ ПРОДАЖ					
По операциям, облагаемым по ставке НДС - 10%					
Оказание услуг юр. Лицам, физ. Лицам					
Другие виды предпринимательской деятельности (УМО,РИО,Копирование, методические указания, дубликаты,Орг. Взнос.)					
Итого по разделу 10					
По операциям, облагаемым по ставке 0%					
10					
20					
20/120					
ВСЕГО ПО МИИГАиК					
ПРОВЕРКА ВСЕГО ПО КНИГЕ ПРОДАЖ					
ИТОГ В ПРИБЫЛЬ					
ПРОВЕРКА 90.01 + 91.01 <> РЕГИСТР					

Налог на прибыль организаций

Регистр доходов (с приложениями 1.01;1.02;1.03;1;2;3;Н90.01;Н90.02;Н91.01 - формируется нарастающим итогом) **продолжение на сл. странице*

МИИГАиК

Регистр доходов (Доходы от реализации товаров, работ и услуг, доходы от реализации прочего имущества, внереализационные доходы) налоговый период с 01 января по 31 декабря

7701012399/77010100ОСН 85.22

С приложениями: № 1.01; 1.03; 1; 2; 3

Н90.01;Н91.01	НК РФ Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (БЕЗ НДС)	Операции с НДС 20% и 10%				
	1010245, 1010294,1010232, 1010239 (внереализационный доход)	Хозяйственные договора, предпринимательская деятельность	ГОЗ С НДС	Обособленные подразделения	Статья 161 НК РФ	Внереализационные доходы
1 Квартал (21)						
Итого 1 квартал						
Всего за 1 квартал						
Проверка НУ Н90.01 + Н91.01						
2 квартал						
Итого 2 квартал						
Полугодие (17)						
Всего за Полугодие						
Проверка НУ Н90.01 + Н91.01						
3 квартал						
Итого 3 квартал						
Девять месяцев (18)						
Всего девять месяцев						
Проверка НУ Н90.01 + Н91.01						
4 квартал						
Итого 4 квартал						
Год (34)						
Всего за год						

Доходы от реализации товаров, работ, услуг (Приложение № 1.01)
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Приложение 1.01

Вид доходов			Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг			
Дата	Документ	Содержание	
Вид деятельности (НУ)			Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства			
Итого			

Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг (Приложение № 1.02)
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг Приложение 1.02

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Реализация основных средств				
Реализация прочего имущества				
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				
Итого				

Внереализационные доходы (Приложение № 1.03)
Регистр налогового учета за период

Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383) Приложение 1.03

Вид доходов			Итого
Прочие доходы и расходы			
Дата	Документ	Первичный документ	Сумма
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав			
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра			
Возмещение убытков к получению (уплате)			
Возмещение убытков к получению (уплате)			
прочие			
Ликвидация основных средств			
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств			
Прочие внереализационные доходы (расходы)			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			
Итого			

Сводный регистр расходов (с приложениями 1.04;1.05;1.06;1.07; 2.02; 2.03; Н20.01; Н25.01; Н26.01; Н20.02; Н25.02; Н26.02)

ИНН/КПП	7701012399/770101001			
Номер, квартал	Месяц			
1 квартал				
6 месяцев				
Полугодие				
9 месяцев				
За год				

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам (Приложение № 1.04)
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Приложение 1.04

Вид расходов			Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг			
Дата	Документ	Первичный документ	
Вид расходов (НУ)			Сумма
Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства			
Итого			

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг (Приложение № 1.05)
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Приложение 1.05

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Основная система налогообложения				
Реализация нематериальных активов				
Реализация прочего имущества				
Итого				

Косвенные расходы на производство и реализацию (Приложение № 1.06)
МИИГАиК

Косвенные расходы на производство и реализацию

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ383)

Приложение 1.06

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Косвенные расходы	Основная система налогообложения			
Амортизация				
Возмещение коммунальные услуги отопление(223)				
возмещение коммунальных услуг водоснабжение (223)				
Вывоз мусора (223)				
Заправка картриджей (225)				
Заработная плата (211) ПД накладные				
Информационные услуги (226)				
Коммунальные услуги вода (223)				
Мойка автомобилей (225)				
Итого				

1.07 Прочие косвенные расходы (Приложение № 1.07)
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Прочие косвенные расходы

Приложение 1.07

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Основная система налогообложения				
Прочие косвенные расходы				
Итого				

2.02 Расходы по амортизации
МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Расходы по амортизации

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Приложение2.02

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ		Сумма
Косвенные расходы	**Основная система налогообложения**			
Амортизация				
Итого				

2.03 Расходы на оплату труда

МИИГАиК

Регистр налогового учета за период

Расходы на оплату труда

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383) Приложение 2.03

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ		
Характер расходов (НУ)				Сумма
Прямые расходы	Основная система налогообложения			
Оплата труда				
Заработная плата (211)				
Прочие выплаты работникам (внештатка) 226				
Прямые расходы				
Страховые взносы				
Косвенные расходы				
Заработная плата Выплаты докторантам (212)				
Прочие выплаты работникам (внештатка) 226				
Страховые взносы				
Итого				

Сводный регистр внереализационных расходов

ПРОЧИЕ - ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ						С приложением 1.08; 1.09; Н91.01				
МИИГАиК								Счет учета Н91.02		
ИНН/КПП	7701012399/770101001									руб.
		Расходы текущего периода								
Номер, квартал	Месяц	Возмещение убытков к получению (уплате)	Прочие	Списание дебиторской и кредиторской задолженности	Курсовые разницы	Проценты к получению (уплате)	Прочие внереализационные доходы (расходы) (АВАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ)	Ликвидация основных средств		Итого
1										
2										
3	т									
1 квартал										
2 квартал										
Полугодие										
	т									
3 квартал										
Девять месяцев										
4 квартал										
Год										

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП организации
1.2. Наименование организации
1.3. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете
1.4. Код ОКТМО
Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)
2.1. ИНН
2.2. Фамилия, имя, отчество
2.3. Дата рождения (число, месяц, год)
2.4. Гражданство (код страны)
2.5. Код вида документа, удостоверяющего личность
2.6. Документ: серия N
2.7. Статус налогоплательщика
1 налоговый резидент РФ, который не ведет в РФ трудовую деятельность по найму на основании патента;
2 нерезидент РФ;
3 высококвалифицированный специалист налоговый нерезидент РФ;
4 участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ) – налоговый нерезидент РФ;
5 иностранный гражданин (лицо без гражданства) - нерезидент РФ, признанный беженцем или получивший временное убежище на территории РФ;
иностранный гражданин, осуществляющий трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента;
высококвалифицированный специалист - налоговый резидент РФ;
налоговый нерезидент РФ, получающий доходы, указанные в пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ)

2.8. В случае изменения статуса с налогового резидента РФ на нерезидента или с нерезидента на резидента в течение налогового периода заполняется таблица:

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Совокупность налоговых баз налогового резидента РФ, в отношении которой применяются ставки, установленные п. 1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

3.1. Расчет налоговой базы и суммы налога* *(продолжение на сл. Странице)*

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата получения													X
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													X
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													
		Код ___													
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ		За период, указанный в графе таблицы													X
		С начала года													

Вычеты/код вычета [3]	Стандартные вычеты на детей	Код 126															
		Код 127															
	Иные стандартные вычеты	Код ___															
	Общая сумма стандартных вычетов с начала года																
	Имущественный вычет	Код 311															
		Код 312															
	Общая сумма с начала года																
	Социальный вычет	Код ___															
		Код ___															
	Общая сумма с начала года																
	Профессиональный вычет	Код ___															
		Код ___															
	Общая сумма с начала года																
Основная налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210 НК РФ																	
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [4] п. 2.1, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код _____	Дата получения															X
		Сумма															
	Вычет/код ___ [5]																
	Налоговая база																
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [4] п. 2.1, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код _____	Дата получения															X
		Сумма															
	Вычет/код ___ [5]																
	Налоговая база																

Совокупность налоговых баз, к которой применяется ставка 13% (15%), установленная п. 1 ст. 224 НК РФ	В пределах 5 млн руб.													
	В части, превышающей 5 млн руб.													
	Общая величина совокупности налоговых баз													
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупности налоговых баз налогового резидента, к которой применяется ставка 13% (15%), предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ	Налог, исчисленный по ставке 13% с совокупной налоговой базы в пределах 5 млн руб.													
	Налог, исчисленный по ставке 15% с части совокупной налоговой базы, превышающей 5 млн руб.													
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ [6]	Сумма													
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

3.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 октября по 22 ноября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Налог, удержанный по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата возврата																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата возврата																	X

3.3. Право на налоговые вычеты:

3.3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____ основание: _____
(да/нет)

3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да/нет)

N	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ): _____
(да\нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____

3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ)
_____
(есть/нет)

Патент серия _____ N _____ период действия _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____
Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа
_____
Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Совокупность налоговых баз налогового нерезидента РФ, в отношении которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

4.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата получения													X
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													X
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													

	Код ___														
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ	За период, указанный в графе таблицы														
	С начала года														
Налоговая база (с начала года) по доходам нерезидента РФ, указанным в пп. 8 п. 2.2 ст. 210 НК РФ	Величина налоговой базы														
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [3] п. 2.2, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код ___	Дата получения													X
		Сумма													
	Величина налоговой базы														
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [3] п. 2.2, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код ___	Дата получения													X
		Сумма													
	Величина налоговой базы														
Совокупность налоговых баз налогового нерезидента, к которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ [4]	Общая величина налоговых баз														
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупности налоговых баз налогового нерезидента по ставке 30%, предусмотренной абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ	Общая сумма исчисленного налога														
Сумма налога, удержанного по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной															

налоговой базы нерезидента РФ													
Сумма возвращенного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ	Сумма												
	Дата												X

4.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	С 23 сентября по 22 октября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 30% с налоговой базы нерезидента РФ	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 30% с налоговой базы нерезидента РФ	Сумма																	
	Дата возврата																	X

Раздел 5. Доходы налоговых нерезидентов РФ, облагаемые по ставкам, установленным в п. 3.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

5.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата													X

		получения													
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													X
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													
		Код ___													
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ		За период, указанный в графе таблицы													
		С начала года													
Налоговая база, определяемая в отношении доходов налогового нерезидента РФ, указанных в абз. 3 - 7, 10 п. 3 ст. 224 НК РФ		В пределах 5 млн руб.													
		В части, превышающей 5 млн руб.													
		Общая сумма налоговой базы													

Сумма налога (с начала года), исчисленная с налоговой базы нерезидента РФ, облагаемой по ставке 13% (15%), предусмотренной п. 3.1 ст. 224 НК РФ	Налог, исчисленный по ставке 13% с налоговой базы в пределах 5 млн руб.													
	Налог, исчисленный по ставке 15% с части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.													
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ [3]	Сумма													
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

5.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 октября по 22 ноября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Налог, удержанный по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата возврата																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																	
	Дата возврата																	X

5.3. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ)

_____

(есть/нет)

Патент серия _____ N _____ период действия _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа

_____

Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 6. Доходы, облагаемые по ставке 35%, и сумма налога

Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доход/код ___	Сумма													
	Дата получения													X
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код ___													
Налоговая база														
Сумма налога, исчисленная по ставке 35%														
Налог, удержанный по ставке 35%														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 35%														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Возвращенный	Сумма													

налоговым агентом налог по ставке 35%	Дата													X

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 октября по 22 ноября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 35%	Сумма																	
	Дата удержания																	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 35%	Сумма																	
	Дата возврата																	X

Раздел 7. Доходы налогового резидента РФ, облагаемые по ставке 13%, предусмотренной п. 1.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доход/код ___	Сумма													
	Дата получения													X
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код ___													

Вычеты, предусмотренные п. 6 ст. 210 НК РФ														
Налоговая база														
Сумма налога исчисленная														
Сумма удержанного налога														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ	Сумма													
	Дата													X

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 января по 22 февраля	С 23 февраля по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 апреля по 22 мая	С 23 мая по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 июля по 22 августа	С 23 августа по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 октября по 22 ноября	С 23 ноября по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог	Сумм																	

удержанный	а																	
	Дата удержания																	X
Налог возвращенный	Сумма																	
	Дата возврата																	X

КАРТОЧКА **Стр. 1** [1]

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

Плательщик

ИНН/КПП

Размер единого тарифа страховых взносов	%
В пределах установленной единой предельной величины базы	
Свыше установленной единой предельной величины базы	

Фамилия Имя Отчество

СНИЛС Гражданство (страна)

Трудовой договор: ДА / НЕТ Гражданско-правовой договор: ДА / НЕТ Договор авторского заказа: ДА / НЕТ

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	по п. п. 8 и 9 ст. 421 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	по п. п. 1 и 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
Единая база для начисления страховых взносов														
Суммы выплат, превышающие установленную единую предельную величину базы		за месяц												
		с начала												

		года												
Начислено страховых взносов	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению	по п. 1 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	по п. 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
База для начисления взносов		за месяц												
		с начала года												
Суммы начисленных взносов по дополнительным тарифам		за месяц												
		с начала года												

Приложение N 4
к Учетной политике
для целей налогообложения

Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов
по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний за ____ г.

КАРТОЧКА

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

Плательщик ИНН/КПП Тариф, %

Фамилия Имя Отчество

Наличие инвалидности: ДА / НЕТ Дата выдачи справки: Дата окончания действия справки Льготный тариф, %

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов в СФР	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в СФР	за месяц												
	с начала года												

Ответственное лицо: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)