

Приложение к Приказу Отдела культуры, молодежной политики и спорта администрации Уярского района  
от 25 декабря 2018г № \_\_\_

Учетная политика  
Отдела культуры, молодежной политики и спорта администрации Уярского района

для целей налогообложения

# Организационные положения

Настоящая учетная политика устанавливает единый порядок налогового учета в Отделе культуры, молодежной политики и спорта администрации Уярского района (далее – ОКМПиС).

ОКМПиС применяет следующие правила формирования учетной политики:

- принятая ОКМПиС учетная политика утверждается приказом руководителя ОКМПиС;

- принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (п.5 ст.8 Закона № 402-ФЗ);

- изменение учетной политики может производиться в случаях: изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

- в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения (п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ).

# Налог на добавленную стоимость

## Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года *(* [*пп. 1 п. 5 ст. 169*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7028D79F85801654dAREM) *НК РФ).*

## Раздельный учет по НДС

### Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в [п. 4 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742BD09B88D71B46A9d2R4M) НК РФ *(* [*п. 4 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742BD09B88D71B46A9d2R4M) *НК РФ).*

### Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является месяц *(* [*пп. 1 п. 4.1 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7C2CDE9C85801654dAREM) *НК РФ).*

### Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C7626D795D28D04d5R3M) [0 210 12 000](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C772AD695D28D04d5R3M) 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" *(* [*п. 4 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7C2CD19985801654dAREM) *НК РФ).*

# Налог на прибыль организаций

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

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в  Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.*(*[*ст. 313*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742FD59E8ADE4C4BBB23d1R3M) *НК РФ,* [*Приказ*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD39C8BD44C4BBB23d1R3M) *Минфина России N 52н)*

## Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE99DCA009C654393C4422B6702763792395C742FD7968DD84C43BB2402B724F53A412BD403E6C2A5E60AF36CdFRFM) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов.

## Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.*(*[*п. 2 ст. 285*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49889DE4C4BBB23d1R3M)*,* [*п. 5 ст. 287*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD4998ED84C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

## Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.*(ст. ст.* [*271*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49A8CDD4C4BBB23d1R3M)*,* [*272*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49A8BD44C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

# Налог на доходы физических лиц

## Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.*(*[*п. 1 ст. 230*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E09DCB0199654393C4422B6702763792395C7028DE9C85801654dAREM) *НК РФ)*

# Страховые взносы

## 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.*(*[*пп. 2 п. 3.4 ст. 23*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE991C30C9C654393C4422B6702763792395C7627D39885801654dAREM)*,* [*п. 4 ст. 431*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742BD69E88D71B46A9d2R4M) *НК РФ)*

## Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета.*(*[*пп. 17 п. 2 ст. 17*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE097C40C9C654393C4422B6702763792395C772CD095D28D04d5R3M) *Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)*

Приложение № 1 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом №         от

Методика ведения раздельного учета "входного" НДС

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

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей методике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании [ст. 149](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69E86DC4C4BBB23d1R3M) НК РФ, операции, не признаваемые объектом обложения НДС в соответствии с [п. 2 ст. 146](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742FD69E8AD44C4BBB23d1R3M) НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не является территория РФ.

Под "общехозяйственными расходами" здесь и далее понимаются расходы, осуществление которых, независимо от источника их финансирования, одновременно относится к облагаемым НДС и не облагаемым НДС операциям, в частности: аренда административных помещений, приобретение оргтехники, канцелярских товаров, оплата труда административно-управленческого персонала, услуги связи.*(*[*п. 4 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM) *НК РФ)*

# Учет операций по реализации

Раздельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C7626D795D28D04d5R3M) [2 401 10 000](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C742FD79A88D84C4BBB23d1R3M), в разрезе следующих аналитических признаков:

• код "       " - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;

• код "       " - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;

• код "       " - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 20/120;

• код "       " - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 10/110;

• код "       " - реализация, не облагаемая НДС;

• код "       " - иные доходы, не связанные с реализацией.*(*[*п. 4 ст. 149*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69F86DE4C4BBB23d1R3M)*,* [*п. 1 ст. 153*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69C8CD44C4BBB23d1R3M)*,* [*п. 1 ст. 166*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69A8CDB4C4BBB23d1R3M) *НК РФ, Письмо Минфина России от 01.07.2015* [*№ 03-07-08/37896*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C602906915C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4716E13C06F9d6R2M)*)*

В состав доходов, отражаемых на счете 2 401 10 000 с дополнительным кодом к 23-му разряду номера счета "       " иные доходы, не признаваемые реализацией, включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях ведения раздельного учета "входного" НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;*(Письма Минфина России от 16.01.2017* [*№ 03-07-11/1282*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C40C9C6713C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4513E13C06F9d6R2M)*, от 17.03.2010* [*№ 03-07-11/64*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E49DC7069E6C1E99CC1B2765057968853E15782ED69E8EDC401CB63114dFREM)*)*

- дивиденды по акциям;*(Письма Минфина России от 16.01.2017* [*№ 03-07-11/1282*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C40C9C6713C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4513E13C06F9d6R2M)*, от 17.03.2010* [*№ 03-07-11/64*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E49DC7069E6C1E99CC1B2765057968853E15782ED69E8EDC401CB63114dFREM)*)*

- суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договоров займа;*(Письмо Минфина России от 16.01.2017* [*№ 03-07-11/1282*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C40C9C6713C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4514E13C06F9d6R2M)*)*

- доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.*(Письмо Минфина России от 27.06.2016* [*№ 03-07-11/37282*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C70D9D6810C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4617E13C06F9d6R2M)*)*

# Раздельный учет "входного" НДС

## Общие положения по раздельному учету "входного" НДС

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

• принимаются к вычету в соответствии с порядком, установленным [ст. 172](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69B8DD84C4BBB23d1R3M) НК РФ, - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

• учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с [п. 2 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69A87D44C4BBB23d1R3M) НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

• принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция для распределения "входного" НДС определяется в порядке, установленном [п. 4.1 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) НК РФ.*(*[*п. 4 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM) *НК РФ)*

## Порядок ведения раздельного учета "входного" НДС

Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду [номера счета](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C7626D795D28D04d5R3M) [0 210 12 000](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE092C10199654393C4422B6702763792395C772AD695D28D04d5R3M) в разрезе следующих аналитических признаков:

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

• код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";

• код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, с применением указанной аналитики отражен в разделе "Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью" настоящей методики.*(*[*п. п. 2*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69A87D44C4BBB23d1R3M)*,* [*4 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM) *НК РФ)*

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

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

Пропорция для распределения подлежащего разделению "входного" НДС определяется в соответствии с [п. 4.1 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) НК РФ по формуле, приведенной в подразделе "Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями" настоящей методики.

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

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

Доходы, которые получены не от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав (например, курсовые разницы) и отражены по коду "       " к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000 – "иные доходы, не связанные с реализацией, в расчете пропорции не участвуют.*(*[*пп. 1 п. 1 ст. 146*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69E8ADF4C4BBB23d1R3M)*,* [*п. 2 ст. 154*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7326D39685801654dAREM)*,* [*п. 4*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM)*,* [*п. 4.1 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) *НК РФ)*

#### Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями

1. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период за минусом НДС определяется по данным учета, организованного по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Рассчитанная таким образом часть суммы "входного" НДС по каждому объекту ОС и НМА списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении условий, установленных [ст. ст. 171](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69B8FD94C4BBB23d1R3M), [172](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69B8DD84C4BBB23d1R3M) НК РФ, а оставшаяся часть включается в его стоимость.

4. Определяется принимаемая к вычету сумма "входного" НДС по остальным товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Для этого подлежащая распределению сумма налога, учтенная на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета и оставшаяся после распределения суммы "входного" НДС по объектам ОС и НМА, выполненного согласно п. 3, умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за налоговый период.

Рассчитанная таким образом сумма НДС списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении общих условий, установленных [ст. ст. 171](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69B8FD94C4BBB23d1R3M), [172](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69B8DD84C4BBB23d1R3M) НК РФ.

5. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с [п. 4.1 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09CC4009F654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85881653BF6D56B838F7245E29CA00EEC8F1BC15dER6M) НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.*(*[*п. п. 4*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09CC4009F654393C4422B6702763792395C7C2CD19885881653BF6D56B838F7245E29CA00EEC8F1BC15dER6M)*,* [*4.1 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09CC4009F654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85881653BF6D56B838F7245E29CA00EEC8F1BC15dER6M) *НК РФ,* [*Письмо*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C6069F6A14C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4710E13406FE73FB254235CB01F8C1ADEC5EA973EA75dERBM) *Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с [п. 4.1 ст. 170](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.*(*[*п. п. 4*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM)*,* [*4.1 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) *НК РФ,* [*Письмо*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C6069F6A14C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4713E13C06F9d6R2M) *Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

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

Счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета не должен иметь сальдо на конец квартала.*(*[*п. п. 2*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C742FD69A87D44C4BBB23d1R3M)*,* [*4*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CD19D85801654dAREM)*,* [*4.1 ст. 170*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE093CA059B654393C4422B6702763792395C7C2CDE9F85801654dAREM) *НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015* [*№ 03-07-08/12672*](https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD9ADD9B4D61D3A7E494C6069F6A14C4C6137E69077E67DA29123122D79E8EDC4716E13C06F9d6R2M)*)*

Приложение № 3 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом № 148 от 25.12.2018г

Налоговый регистр (карточка)  
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц  
за         г. №

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
| Налоговый регистр по учету сумм НДФЛ, удержанных и исчисленных налоговым агентом | | | | | | | | | |
| (в целях заполнения расчета 6 НДФЛ) | | | | | | | | | |
| Наименование учреждения | ***Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Уярского района*** | | | | | | | | | |
| ИНН/КПП | ***2440007868 / 244001001*** | | | | | | | | | |
| Код ОКТМО | ***4657101001*** | | | | | | | | | |
| Код налогового органа | ***2448*** | | | | | | | | | |
| Период |  | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Вид дохода** | **Количество лиц получивших доход** | **Необлагаемые суммы, руб.** | **Сумма дохода, руб.** | **Сумма вычета (стандартные), руб.** | **Сумма НДФЛ, руб.** | **Дата выплаты дохода** | **Дата фактического получения дохода** | **Дата удержания НДФЛ** | **Срок перечисления НДФЛ** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

|  |
| --- |
|  |