



**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор МБОУ СОШ №14  
Е.Ю. Диволовская  
приказ № 481 от 29.12.2023г.

## **Учетная политика для целей налогообложения**

### **1. Порядок ведения налогового учета**

- 1.1 Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
- 1.2 Учреждение применяет общую систему налогообложения.
- 1.2. Объектами налогового учета являются:
  - операции по реализации услуг;
  - имущество;
  - стоимость реализованных товаров;
  - доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
  - иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
- 1.3. К приносящей доход деятельности относится:
  - оказание услуг по сдаче в аренду имущества учреждения сторонним организациям;
  - оказание дополнительных платных услуг по присмотру и уходу за детьми;
  - оказание дополнительных образовательных услуг.
- 1.5. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров с внесением корректировок.
- 1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.
- 1.7. Использовать способ представления налоговой отчетности в налоговый орган - в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

### **2. Налог на прибыль организаций**

- 1.1. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Основание: статья 273 Налогового кодекса РФ
- 1.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.
- 1.3. Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:
  - на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
  - на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

- 1.4. Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.
- 1.5. Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:
  - 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
  - 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
  - 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.
- 1.6. Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются. Основание: [пункт 1](#) статьи 267.3 Налогового кодекса РФ.

### **3. Учет амортизируемого имущества**

- 3.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.
- 3.2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.
- 3.3. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. Основание: постановление Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
- 3.4. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками. Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
- 3.5. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
- 3.6. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.
- 3.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
- 3.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

#### **4. Учет материалов**

- 4.1 В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
- 4.2 Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
- 4.3 При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
- 4.4 Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

#### **5. Учет затрат**

- 5.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:
  - расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
  - расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
  - суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.
- 5.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.
- 5.3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами. Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.
- 5.4. Средства, поступающие от арендаторов в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг, признаются внереализационными доходами и расходами.
- 5.5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения. Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

## **6. Порядок определения доходов и расходов**

- 6.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000 и следующих документов:
- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
  - графиков перечисления субсидий;
  - договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
  - договоров о пожертвовании;
  - других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.
- 6.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:
- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
  - доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».
- 6.3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:
- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего дополнительного образования признаются средства, рассчитанные исходя из суммы за месяц причитающейся задолженности по заключенным договорам.
  - стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
  - стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:
    - ✓ справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
    - ✓ прайс-листы заводов-изготовителей;
    - ✓ справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
    - ✓ информация, размещенная в СМИ, и т.д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

- 6.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:
- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
  - 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
  - 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
  - 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.
- По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление».
- 6.5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

## **7. Налог на добавленную стоимость**

- 7.1. Не являются объектом обложения следующие работы (услуги) (п. 2 ст. 146 НК РФ):
- выполненные (оказанные) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;
  - передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
  - иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ;
- 7.2. Не подлежит налогообложению реализация услуг, перечисленных в пп.14 п.2 ст.149 НК РФ.
- 7.3. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:
- услуги сдачи имущества в аренду.
- 7.4. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет учет:
- операций, облагаемых НДС по ставке 18 процентов;
- 7.5. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которая хранятся в бухгалтерии учреждения. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.
- 7.6. Оплату НДС, полученный от оказания услуг по сдаче имущества в аренду сторонним организациям производить по КОСГУ 130 «Иные доходы».

- 7.7. Учреждение уплачивает НДС по месту постановки на учет в налоговом органе.

#### **8. Налог на имущество организаций**

- 8.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ. На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством Ростовской области. Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.
- 8.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Ростовской области – 2,2%. Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

#### **9. Земельный налог**

- 9.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.
- 9.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.
- 9.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер

Е.А.Денисова

Приложение 1  
к Учетной политике в  
целях налогового учета  
приказ от 29.12.2023г. № 481

#### **Регистр учета поступлений целевых средств**

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Источник информации</b>
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Первичный документ
3	Первичный документ	
4	Сумма	Первичный документ
5	Условия получения целевых средств	Первичный документ

Регистр учета поступлений целевых средств формируется для обобщения информации по денежным средствам, другому имуществу, работам, услугам,

полученным в рамках благотворительной деятельности, в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований, других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученным в виде безвозмездной помощи (содействия), поступившим некоммерческим организациям, включая бюджетные учреждения, в течение налогового периода в соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 251 НК, подпунктами 6 и 8 пункта 1 статьи 251 НК, пунктом 2 статьи 251 НК (далее по тексту целевые средства) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности.

В соответствии со статьей 251 НК ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, и внереализационных доходов и расходов, производится отдельно.

В регистре отражаются средства, признанные в соответствии с главой 25 НК РФ для некоммерческих организаций, включая бюджетные учреждения, целевыми средствами по каждому факту их поступления, в момент фактического получения имущества, товаров, работ, услуг и прав.

Ведение регистра учета в течение налогового периода поступлений целевых средств производится в хронологическом порядке с указанием вида поступлений – наименования полученных целевых средств и присвоенного кода. В таблице, приведенной в пункте 36 Инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций, виды поступлений – наименование полученных целевых средств и присвоенные им коды строк для заполнения Отчета о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (лист 14 декларации по налогу на прибыль организаций) поименованы, соответственно, в графе 1 и графе 2.

Аналитический учет полученных целевых средств ведется в разрезе следующих показателей:

**-«дата операции»**

Указывается дата (момент) фактического получения целевых средств, подтвержденный первичными документами.

**- «наименование операции»**

Показатель заполняется на основании первичных документов, содержащих информацию о наименовании каждой конкретной операции, связанной с возникновением конкретного объекта учета.

**-«первичный документ»**

Операции отражаются в регистре исходя из первичных документов. Первичными документами, подтверждающими проведение операции, являются: платежные поручения, кассовые ордера, акты, накладные, договоры, письма, соглашения, свидетельства о праве на наследство по завещанию и другие.

**-«сумма»**

Сумма, поступивших целевых средств, отражается на основании первичных документов отдельно по каждой операции, связанной с получением целевых средств в виде имущества, работ, услуг, прав.

**-«условия получения целевых средств»**

Указывается на какие цели и задачи, определенные учредительными документами, получены средства, с указанием срока, если он установлен передающей стороной.

### **Регистр учета использования целевых поступлений**

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Источник информации</b>
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Документ, в соответствии с которым получены средства
3	Первичный документ	
4	Сумма	Из первичного документа
5	Вид поступления, за счет которого произведен расход	Первичный документ
6	Примечание	

Регистр предназначен для обобщения информации о производимых в течение налогового периода расходах, принимаемых в качестве целевого использования некоммерческими организациями (включая бюджетные учреждения) денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных по целевому назначению.

Аналитический учет расходования целевых средств ведется в разрезе следующих показателей:

**-«дата операции»**

Указывается дата проведения хозяйственной операции. Датой использования целевых средств, полученных на содержание некоммерческих организаций и ведение их уставной деятельности, признается:

- по работам и услугам – дата перехода права собственности на работы, услуги;
- по имуществу стоимостью более 10 тыс. руб. и со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев, - дата перехода права собственности;
- по остальному имуществу – дата фактического использования этого имущества или дата поступления его в эксплуатацию;
- по оплате труда – дата начисления заработной платы и вознаграждений по договорам гражданско-правового характера;
- по служебным командировкам и другим аналогичным поездкам в рамках ведения уставной деятельности – дата утверждения авансового отчета;
- по банковским и иным аналогичным операциям – дата списания денежных средств с расчетного или валютного счета;
- по иным операциям – дата перечисления средств.

**-«наименование операции»**

Показатель заполняется на основании первичных документов, содержащих информацию о наименовании каждой конкретной операции по расходованию целевых средств на содержание некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности.

**-«первичный документ»**

Указываются первичные документы, на основании которых в регистре отражаются операции. Такими первичными документами могут являться платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, накладные акты о приемке выполненных работ или оказанных услуг, ведомости по начислению



заработной платы, авансовые отчеты, командировочные удостоверения, акты на списание материальных ценностей и т.п.

**-«сумма»**

Сумма средств регистра определяется на основании первичных документов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 40 Налогового кодекса.

**-«вид поступления за счет, которого произведен расход»**

Указывается вид поступления, за счет которого произведен расход. Например, за счет вступительных взносов, за счет благотворительной помощи.

Виды поступлений – наименование полученных целевых средств, за счет которых получателями производится расход, определены статьями 251 НК и 264 НК, и присвоенные им коды строк для заполнения Отчета о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (лист 14 декларации по налогу на прибыль организаций) поименованы, соответственно, в графе 1 и графе 2 таблицы, приведенной в Инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

**Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению**

№	Наименование операции	Источник информации
1	Дата операции	Первичный документ
2	Наименование операции	Первичный документ
3	Первичный документ	
4	Сумма	Первичный документ
5	Примечание	

Регистр предназначен для обобщения информации о использованных в течение налогового периода не по назначению целевых денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных некоммерческими организациями (включая бюджетные учреждения) в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных не по целевому назначению.

Аналитический учет целевых средств, использованных не по целевому назначению, ведется в разрезе следующих показателей:

**-«дата операции»**

Указывается дата операции, когда получатель целевых средств фактически использовал их не по целевому назначению (нарушил условия их получения).

**-«наименование операции»**

Описывается хозяйственная операция, в ходе которой целевые средства использованы не по назначению.

**-«первичный документ»**

Операции отражаются в регистре, исходя из первичных документов. Первичными документами, на основании которых использование целевых средств признается нецелевым являются: бухгалтерская справка, поясняющая причины, по которым направление получателем целевых средств признано нецелевым; решение стороны, передавшей целевые средства получателю; решения по акту проверки налогового органа; вступившее в силу решения арбитражного суда и другие.

**-«сумма»**

Сумма средств, использованных не по целевому назначению, отражается на основании первичного документа по каждой операции нецелевого использования, с указанием кода и вида поступлений целевых средств.

Итоги по регистру учета целевых средств, регистру учета использования целевых средств и регистру учета целевых средств, использованных не по целевому назначению переносятся в лист 14 декларации по налогу на прибыль организации «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». Данный Отчет представляется в налоговый орган по месту учета в составе декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период.

#### **Регистр учета доходов текущего периода**

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Источник информации</b>
1.	Дата операции	По данным соответствующих регистров
2.	Вид дохода	По данным соответствующих регистров
3.	Наименование объекта учета	По данным соответствующих регистров
4.	Сумма	По данным соответствующих регистров
5.	Общая сумма по виду дохода	Расчетным путем (сумма показателей строки 4 по виду дохода)

Регистр формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчетного (налогового) периода с целью выявления сумм доходов, в том числе внереализационных доходов, отчетного (налогового) периода, используемых при заполнении Декларации.

Записи в Регистре производятся по всем фактам признания доходов в целях налогообложения на основании данных соответствующих регистров налогового учета.

Ведение Регистра должно обеспечивать возможность группировки доходов по видам, предусмотренным строками 010 - 100 приложения № 1 к листу 02 Декларации, а также строки 030 листа 02 Декларации, нарастающим итогом с начала налогового периода до отчетной даты.

Рекомендуемые показатели аналитического учета, включаемые в данный Регистр:

- "Дата операции"

По данному показателю отражается дата возникновения дохода на основании данных соответствующих регистров.

- "Вид дохода"

По данному показателю отражается вид полученного дохода на основании данных соответствующих регистров в соответствии с классификацией доходов, предусмотренной Декларацией, в частности:

из Регистра учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав) - доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства; доходы от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования; доходы от реализации прочего имущества; доходы от реализации покупных товаров и др.;

по данным соответствующих регистров - внереализационные доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

- "Наименование объекта учета"

Данный показатель формируется на основании данных аналогичного показателя соответствующих регистров.

- "Сумма"

По данному показателю отражается каждая сумма полученного дохода по объектам учета на основании данных соответствующих регистров.

- "Общая сумма по виду дохода"

Данный показатель формируется путем суммирования нарастающим итогом полученных в отчетном (налоговом) периоде сумм по соответствующим видам доходов.

Показатели данной строки используются при заполнении строк 011, 020 - 100 приложения № 1 к листу 02 Декларации и строки 030 листа 02 Декларации.

#### **Регистр учета прочих расходов текущего периода**

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Источник информации</b>
1.	Дата операции	
2.	Вид расхода	По данным соответствующих регистров
3.	Наименование объекта (операции)	По данным соответствующих регистров
4.	Сумма	По данным соответствующих регистров
5.	Общая сумма расходов	Расчетным путем (сумма расходов, указанных по строке 4)

Регистр формируется для определения общей суммы прочих расходов, учитываемых в качестве расходов отчетного (налогового) периода, а также сумм конкретных видов прочих расходов на основании данных аналитического учета соответствующих видов расходов нарастающим итогом начиная с начала налогового периода на отчетную дату.

При этом в качестве прочих расходов в данном регистре отражаются расходы, признаваемые прочими расходами текущего периода в соответствии со статьями 263 и 264 НК РФ, а также расходы будущих периодов, признаваемые в качестве прочих расходов отчетного (налогового) периода в соответствии со статьями 260, 261, 262, 268, 323, 324, 325 НК РФ, и в соответствии со статьей 259 НК РФ - в части амортизации нематериальных активов.

Записи в Регистре производятся по окончании каждого отчетного (налогового) периода на основании данных соответствующих регистров налогового учета отдельно по каждому виду расходов нарастающим итогом.

Ведение регистра должно обеспечивать возможность группировки информации по видам расходов, поименованных приложениями N 2 и N 3 к листу 02 Декларации (за исключением расходов, для учета которых созданы специальные регистры).

Рекомендуемые показатели аналитического учета, включаемые в данный Регистр:

- "Дата операции"

В качестве даты операции указывается дата признания понесенных налогоплательщиком расходов в качестве прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода для целей налогообложения.

- "Вид расхода"

По данному показателю указывается вид прочих расходов организации в соответствии с классификацией, приведенной в приложениях N 2 и N 3 к листу 02 Декларации, и заполняется на основании данных соответствующих налоговых регистров.

- "Наименование объекта (операции)"

По данному показателю отражается информация об объекте учета или операции, расход по которой учитывается в составе прочих расходов в отчетном периоде.

- "Сумма"

По данному показателю указывается сумма понесенных налогоплательщиком расходов по каждому конкретному объекту учета, включаемая в состав прочих расходов в соответствии с порядком, установленным главой 25 НК РФ.

В качестве источников сумм вышеприведенных расходов используются соответствующие регистры налогового учета:

Регистр учета расходов будущих периодов - в части расходов будущих периодов, включаемых в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода (сверхнормативные расходы на ремонт, убытки от реализации прочего имущества, расходы на НИОКР и т.д.);

Регистр - расчет амортизации нематериальных активов - в части сумм амортизации по нематериальным активам;

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав - в части расходов, учитываемых в составе прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде;

Регистр - расчет нормативов расходов - в части нормируемых расходов (представительские расходы, расходы на ремонт основных средств, расходы на рекламу);

Регистр Учета расходов на гарантийный ремонт - в части расходов на гарантийный ремонт.

- "Общая сумма расходов"

Данный показатель формируется по каждому виду прочих расходов путем суммирования всех соответствующих расходов, отраженных по строке 4 Регистра, и используется для заполнения соответствующих строк приложений N 2 и 3 к листу 02 Декларации по видам расходов.

Определение общей суммы прочих расходов, отражаемой по строке 050 приложения N 2 к листу 02 Декларации, осуществляется путем суммирования строк 060 - 150 вышеназванного приложения к Декларации.