

**Организация бухгалтерского
учета в бюджетных и
автономных учреждениях при
смене режима
налогообложения: ЕНВД -
ОСНО**

**1. Изменения в бухгалтерском
учете учреждения по
приносящей доход
деятельности при смене
режима налогообложения:
ЕНВД – ОСНО с 1 января 2021
года.**

1. Изменения в действующем законодательстве с 01.01.2021

Федеральный закон от 29.06.2012 N 97-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ)

"О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"

Статья 5

.....

8. Положения главы 26.3 (система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

1. Изменения в действующем законодательстве с 01.01.2021

Налоговый кодекс РФ

Статья 346.12. Налогоплательщики

.....

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

.....

17) казенные и бюджетные учреждения;

1. Изменения в действующем законодательстве с 01.01.2021

При переходе на общий режим налогообложения, учреждение становится плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество.

1. Изменения в действующем законодательстве с 01.01.2021

Налоговый кодекс РФ

Статья 346.26. Общие положения

9. Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, **при переходе на общий режим налогообложения** выполняют следующее правило: **суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату единого налога, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 настоящего Кодекса для налогоплательщиков**

1. Изменения в действующем законодательстве с 01.01.2021

**Письмо ФНС России от 21.08.2020 N
СД-4-3/13544@**

«О снятии с учета налогоплательщиков ЕНВД»

Таким образом, учитывая, что прекращение предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, наступает с 01.01.2021, то есть после отмены главы 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности", основания для представления налогоплательщиками заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД и направления налоговыми органами уведомления о снятии налогоплательщика с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД отсутствуют.

Снятие с учета организаций будет осуществлено в автоматическом режиме.

Переходный период

Переходный период

С 2021 года придется применять новый налоговый режим, могут возникнуть "переходные" доходы и расходы. По возможности их нужно минимизировать - завершить все расчеты и отгрузки в период уплаты ЕНВД.

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Общие положения

1. Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за организацию и ведение налогового учета.
2. Вариант организации налогового учета (с использованием данных бухгалтерского учета и регистров учета; с использованием специализированных программных продуктов; с использованием регистров налогового учета по утвержденным формам в соответствии со ст. 313 НК РФ).
3. Перечень уплачиваемых учреждением налогов и сборов.
4. Льготы по налогообложению, используемые учреждением в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах или об отказе в использовании льгот

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Общие положения

6. Формируемые учреждением регистры налогового учета (раздельные по соответствующим налогам или общие) с определенной периодичностью их формирования (ежемесячно, ежеквартально).
7. Способ представления налоговой отчетности в налоговые органы (на бумажных или электронных носителях лично, через представителя или по почте с описью вложения; по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с утвержденными

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налоговый учет в рамках НДС

1. Устанавливаются правила и способы ведения отдельного учета по налогу (возможные варианты - с задействованием отдельных счетов и (или) субсчетов учета; с отражением в формах документов кода источника финансирования и т. д.).
2. Устанавливаются правила организации отдельного учета по НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ) в части операций:
 - подлежащих налогообложению и освобождаемых от обложения НДС;
 - подлежащих налогообложению по разным ставкам;
 - подлежащих налогообложению и не

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета Налоговый учет в рамках НДС

3. Закрепляется (или нет) право учреждения отказаться от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).
4. Определяется порядок нумерации счетов-фактур (в порядке возрастания номеров в целом по учреждению или др.).
5. Закрепляется (или нет) право учреждения на выставление (получение) счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (Приказ Минфина России от 10.11.2015 174н).

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета Налоговый учет в рамках налога на прибыль

1. Закрепляется метод определения налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Устанавливаются правила раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом на прибыль.
3. Закрепляется (или нет) право учреждения на уплату квартальных авансовых платежей по итогам квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ).
4. Определяется используемый учреждением метод амортизации (ст. 259 НК РФ - линейный

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налоговый учет в рамках налога на прибыль

5. Устанавливается порядок определения срока полезного использования амортизируемого имущества в целях исчисления по ним амортизации в рамках налогового учета по налогу на прибыль в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
6. Закрепляется право учреждения на применение амортизационной премии (п. 9 ст. 258 НК РФ).
8. Определяется порядок оценки материальных запасов в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль при их списании (п. 8 ст. 254 НК РФ).

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налоговый учет в рамках налога на прибыль

9. Определяется порядок определения суммы расходов на производство и реализацию (ст. 318 НК РФ).

Предусматривается деление расходов на прямые и косвенные. При этом учреждение самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов.

10. Закрепляется (или нет) право учреждения, оказывающего услуги, на отнесение суммы прямых расходов отчетного (налогового) периода в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода без распределения на остатки незавершенного производства (ст. 318 НК РФ).

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налоговый учет в рамках налога на прибыль

11. Устанавливается порядок признания расходов на ремонт основных средств (ст. 260 НК РФ).
12. Закрепляется право учреждения на создание резервов предстоящих расходов для целей налогообложения прибыли:
 - резерв на предстоящую оплату отпусков (ст. 324.1 НК РФ);
 - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год; расходов на ремонт основных средств с нормативами отчислений (п. 3 ст. 260 НК РФ);
 - резерв по сомнительным долгам (п. 3 ст. 266 НК РФ).

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налог на имущество

В силу ст. 374 НК РФ объектом налогообложения для учреждений с **1 января 2019 года** считается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), **учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского**

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налог на имущество

**Письмо Минфина России от 14.08.2020 N
03-05-05-01/71386**

**Порядок налогообложения объектов
недвижимого имущества исходя из
кадастровой стоимости, установленный
статьей 378.2 Налогового кодекса, на объекты
недвижимого имущества, принадлежащие
учреждению на праве оперативного
управления, не распространяется, в связи с
чем налоговая база по налогу на имущество
организаций в отношении указанных объектов
определяется в соответствии с **пунктом 1
статьи 375 Кодекса.****

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налог на имущество

Налоговую базу по налогу на имущество учреждение определяет самостоятельно исходя из **остаточной стоимости недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения** (п. 3 ст. 375 и п. 3 ст. 376 НК РФ).

Расчет налога на имущество определяется как **произведение налоговой базы и налоговой ставки** (п. 1 ст. 382 НК РФ). Последняя устанавливается либо НК РФ, либо региональным нормативным актом.

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налог на имущество

Налоговая база по налогу на имущество определяется как **среднегодовая стоимость** налогооблагаемого имущества (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на имущество является **календарный год**, а отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. При этом **власти регионов вправе не устанавливать отчетные периоды** (ст. 379 НК РФ).

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета Налог на имущество

С 1 января 2020 г. организации больше не сдают налоговые расчеты по авансовым платежам. Соответствующие изменения внесены в п. 1 ст. 386 НК РФ. Однако сами авансовые платежи никто не отменял, и платить их по-прежнему придется.

Переходный период

Формирование учетной политики для целей ведения налогового учета

Налог на имущество

В соответствии с п. 4 ст. 382 НК РФ авансовый платеж по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам отчетного периода на основе налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 376 НК РФ.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Переходный период

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
КРАСНОЕ СТОРНО Сторнирование суммы НДС по неиспользованным МЗ	2 105 3Х 34Х	2 304 86 73Х	На сумму НДС по неиспользованным МЗ
Отражена сумма НДС по неиспользованным МЗ	2 210 12 56Х	2 304 86 73Х	На сумму НДС по неиспользованным МЗ

Переходный период

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражено признание доходов будущих периодов на основании дополнительного соглашения к договору на сумму НДС	2 205 31 56X	2 304 86 73X
	2 304 86 83X	2 401 40 131

2. Порядок начисления НДС.

2. Порядок начисления НДС.

Порядок работы с НДС установлены 21 главой НК РФ.

Статья 146. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации,, а также передача имущественных прав.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

2. Порядок начисления НДС.

Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Ограничение, установленное настоящим подпунктом, не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета.

2. Порядок начисления НДС.

Российская организация - арендатор государственного (муниципального) имущества признается налоговым агентом по НДС, если (п. 3 ст. 161 НК РФ):

- ✓ арендует имущество у органов государственной власти и управления или местного самоуправления;
- ✓ это имущество находится на территории РФ.

2. Порядок начисления НДС.

Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

К необлагаемым операциям учреждения относятся:

- операции по оказанию услуг в рамках государственного задания (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ) (КФО4);
- операции по оказанию услуг в рамках приносящей доход деятельности, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ (КФО2).

2. Порядок начисления НДС.

Расчеты с бюджетом по НДС отражаются в бухгалтерском учете с применением **счета 0 303 04 000** "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" (п. 130 Инструкции N 174н).

***3. Коды бюджетной
классификации по операциям
с НДС***

3. Коды бюджетной классификации по операциям с НДС

**Коды бюджетной классификации для
перечисления налогов в бюджет:**

Налог на прибыль

в федеральный бюджет –

182 1 01 01011 01 1000 110

в региональный бюджет –

182 1 01 01012 02 1000 110

НДС (кроме "импортного") –

182 1 03 01000 01 1000 110

3. Коды бюджетной классификации по операциям с НДС

Бюджетные и автономные учреждения операции по начислению НДС относят на уменьшение доходов по тем же подстатьям КОСГУ, по которым в текущем финансовом году были отражены доходы от реализации с учетом НДС (п. 9 Порядка N 209н, Письмо Минфина России от 29.04.2019 N 02-07-10/31748).

Бюджетные и автономные учреждения уплачивают НДС с доходов по статье 180 аналитической группы подвида доходов и подстатье 189 КОСГУ (п. 12.1.7 Порядка N 85н, п. 9.8.5 Порядка N 209н).

3. Коды бюджетной классификации по операциям с НДС

Письмо Минфина России от 10.03.2016 N 02-05-12/13236:

В соответствии с положениями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, расходы арендатора, на которого в соответствии с главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (п. 3 статьи 161) и договором аренды **возложена обязанность налогового агента** по начислению и уплате налога на добавленную стоимость с арендной платы, следует отражать **по виду 244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

В платежном поручении укажите обычный КБК для НДС - 182 1 03 01000 01 1000 110, **статус плательщика – 02**.

***4. Суммы входного НДС,
принимаемого к вычету***

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Вычет по НДС можно применить только в том случае, если приобретенные товары, работы, услуги и имущественные права будут использоваться **исключительно в рамках деятельности, облагаемой НДС.**

Статья 172. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав,

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

НДС к вычету можно заявить при совершении операций, по которым (ст. 171 НК РФ):

1) **НДС вам выставили поставщики (подрядчики, исполнители)** при приобретении у них товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории России.

Например, если вы купили товары для перепродажи;

2) **налог вы исчислили и уплатили самостоятельно:**

- при ввозе товаров на территорию России;
- при выполнении обязанностей налогового агента;

3) **при выполнении СМР для собственных нужд;**

4) **вы получили или выдали аванс в счет**

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Чтобы принять к вычету НДС, который вам предъявил поставщик (подрядчик, исполнитель), должны одновременно выполняться **основные условия для вычетов НДС** (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ):

1. Вы - плательщик НДС и не применяете освобождение от этого налога.
2. Товары (работы, услуги) и имущественные права предназначены для деятельности, облагаемой НДС, в том числе для перепродажи.

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

3. Товары (работы, услуги) и имущественные права приняты к учету (оприходованы).

Оприходованными считаются покупки, которые отражены на соответствующих счетах бухучета.

4. Есть правильно оформленный счет-фактура от продавца или универсальный передаточный документ (п. 1 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@).

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

3. Товары (работы, услуги) и имущественные права приняты к учету (оприходованы).

Оприходованными считаются покупки, которые отражены на соответствующих счетах бухучета.

4. Есть правильно оформленный счет-фактура от продавца или универсальный передаточный документ (п. 1 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@).

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Вычет по НДС можно перенести в пределах трех лет с того момента, как товары, работы, услуги или имущественные права приняты на учет.

Перенести можно только вычеты, которые предусмотрены п. 2 ст. 171 НК РФ. Это вычеты налога, который вам предъявили при приобретении внутри России товаров, работ, услуг и имущественных прав или который вы уплатили при ввозе товаров в нашу страну. Правило касается также основных средств, оборудования и нематериальных активов.

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Вычет по НДС можно перенести в пределах трех лет с того момента, как товары, работы, услуги или имущественные права приняты на учет.

Перенести можно только вычеты, которые предусмотрены п. 2 ст. 171 НК РФ. Это вычеты налога, который вам предъявили при приобретении внутри России товаров, работ, услуг и имущественных прав или который вы уплатили при ввозе товаров в нашу страну. Правило касается также основных средств, оборудования и нематериальных активов.

Отдельные виды вычетов предусмотрены в других пунктах ст. 171 НК РФ.

Официальные органы буквально толкуют п. 1.1 ст. 172 НК РФ: переносить вычеты, которых нет в п. 2 ст. 171 НК РФ, нельзя.

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Можно принять к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по одному счету-фактуре частями, то есть в разных кварталах. Для этого **нужно уложиться в трехлетний срок** для применения вычета (п. 2 ст. 171, п. 1.1 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина России от 04.09.2018 N 03-07-11/63070, от 12.09.2017 N 03-07-10/58705).

Нельзя частями принимать НДС к вычету по купленным основным средствам, оборудованию к установке и нематериальным активам. По ним НДС к вычету заявляйте в полном объеме после их принятия на учет (п. 1 ст. 172 НК РФ).

4. Суммы входного НДС, принимаемого к вычету

Особые условия для вычета НДС по отдельным операциям

1. Для вычета НДС у покупателя по выданному авансу обязательно нужны (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ):
 - правильно оформленный авансовый счет-фактура от продавца с выделенной суммой НДС;
 - договор, в котором есть условие о перечислении аванса;
 - платежный документ на перечисление аванса;
2. Для вычета НДС у продавца по полученному авансу обязательным условием является отгрузка товара либо возврат аванса покупателю (п. 1 ст. 154, п. п. 5, 8 ст. 171, п. п. 4, 6 ст. 172 НК РФ):

***5. облагаемые и
освобожденные от НДС
операции***

5. **Облагаемые и освобожденные от НДС операции**

Учреждения могут оказывать услуги, которые подлежат обложению НДС в общем порядке, а также не облагаемые НДС. По облагаемым НДС услугам налогоплательщики могут принять к вычету сумму "входящего" НДС.

Для этого необходимо организовать отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, и сумм "входящего" НДС по товарам, работам, услугам, использованным в налогооблагаемых операциях.

Не облагаемые НДС услуги перечислены в

5. **Облагаемые и освобожденные от НДС операции**

Если в учреждении отдельный учет НДС отсутствует, то сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, **вычету не подлежит** и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, **не включается.**

5. Облагаемые и освобожденные от НДС операции

Последовательность действий учреждения при организации раздельного учета "входного" НДС по приобретенным товарам, выполненным работам, оказанным услугам:

1. Необходимо выяснить предназначение приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), то есть определить, в какой деятельности и при осуществлении каких операций (облагаемых или не облагаемых НДС) они будут использоваться.
2. Следует определить, может ли учреждение воспользоваться 5%-ным барьером расходов, когда данное условие предусмотрено его учетной политикой.

5. Облагаемые и освобожденные от НДС операции

Последовательность действий учреждения при организации раздельного учета "входного" НДС по приобретенным товарам, выполненным работам, оказанным услугам:

3. Когда учреждение не использует право 5%-ного барьера расходов или оно не может воспользоваться им, нужно произвести пропорциональное распределение суммы НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), который не может быть однозначно отнесен к операциям, подлежащим или не подлежащим

5. Облагаемые и освобожденные от НДС операции

Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, может обеспечиваться одним из следующих вариантов:

- путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- посредством регистрации счетов-фактур и иных документов в соответствующих графах книг продаж и покупок;
- выделением отдельных субсчетов для учета разных ставок НДС;
- маркированием первичных документов по видам деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС;
- иным способом (раскрывается в учетной политике).

6. Счета-фактуры

6. Счета-фактуры

Бюджетное учреждение при совершении налогооблагаемой операции **обязано** выставить счет-фактуру в порядке, определенном п. 3 ст. 168 НК РФ.

Согласно ему счета-фактуры **подлежат выставлению не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки** товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС (далее - Правила), утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

6. Счета-фактуры

Электронные счета-фактуры выставляются в Порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н, в случае, если стороны согласны на обмен электронными счетами-фактурами и у них есть для этого совместимые технические средства (п. 1 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 24.10.2018 N ЕД-4-15/20755). Подписываются такие счета-фактуры с применением усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя учреждения или уполномоченного им лица. Подпись главного бухгалтера на них не требуется (п. 6 ст. 169 НК РФ).

Счет-фактура в электронной форме выставляется с 01.01.2020 только по Формату, утвержденному Приказом ФНС РФ N ММВ-7-15/820@.

6. Счета-фактуры

Перечень реквизитов, которые должны быть указаны в счетах-фактурах, выставляемых при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, установлен п. 5, 5.1 и 6 ст. 169 НК РФ.

При получении предоплаты продавец должен оформить и выставить счет-фактуру на аванс.

Заполняется он в общем порядке, но с учетом некоторых особенностей.

Например, в строках 3, 4 и в графах 2 - 6 и 10 - 11 проставьте прочерки, а в графе 1 можно не отражать конкретное наименование товаров (работ, услуг, имущественных прав), в счет которых поступила предоплата, достаточно указать обобщенное название.

6. Счета-фактуры

Выставить счет-фактуру на аванс нужно **не позднее пяти календарных дней с даты получения предоплаты.**

Если вы хотите, чтобы по счету-фактуре сразу было видно, что он авансовый, можете вписать слово "аванс" в скобках в графе 1 (Письмо ФНС от 26.01.2012 N ЕД-4-3/1193).

Счет-фактуру подписывает руководитель учреждения и главный бухгалтер или лица, уполномоченные доверенностью либо приказом руководителя.

Счет-фактуру на бумаге можно заполнить на компьютере или от руки, а также частично на компьютере и частично от руки (п. 2 Правил ведения

6. Счета-фактуры

Корректировочный счет-фактуру продавец выставляет, если после отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав) по согласованию между ним и покупателем изменилась стоимость поставки. Это может произойти в следующих случаях (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ):

- ✓ при уменьшении цены и (или) количества товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- ✓ **при увеличении цены и (или) количества товаров (работ, услуг, имущественных прав);**
- ✓ при одновременном увеличении и уменьшении цены и (или) количества товаров (работ, услуг, имущественных прав).

6. Счета-фактуры

В общем случае составление корректировочного счета-фактуры к авансовому счету-фактуре не предусмотрено.

В то же время ФНС России рекомендует продавцу выставлять корректировочные счета-фактуры на аванс, если покупатель доплатил НДС к сумме аванса, полученного до 01.01.2021 в счет предстоящих поставок с 01.01.2021.

Письмо от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@.

6. Счета-фактуры

В связи с увеличением налоговой ставки покупатель может доплатить продавцу разницу налога в размере 20%. Разница возникла из-за того, что аванс уплачен до 01.01.2021. Квалификация такой доплаты НДС зависит от даты ее перечисления (п. 1.1 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если доплата перечисляется с 01.01.2021, она считается непосредственной доплатой налога, а не оплатой стоимости товара. Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на разницу в виде суммы доплаты налога. Покупатель принимает к вычету НДС в размере 20% на основании этого счета-фактуры .

Дополнительно исчислять НДС с такой доплаты не нужно.

7. Налоговые НДС-регистры

7. Налоговые НДС- регистры

**К налоговым регистрам по НДС
относят:**

книгу продаж, где вы фиксируете данные о стоимости продаж и сумме налога по каждому выставленному счету-фактуре за квартал;

книгу покупок, где вы аккумулируете НДС к вычету за квартал;

**журнал учета полученных и
выставленных счетов-фактур**

7. Налоговые НДС-регистры

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137

(ред. от 19.01.2019)

"О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость«

Форматы книги покупок и книги продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ .

С 06.05.2019 действует Приказ ФНС России от 01.04.2019 N ММВ-7-6/162@, который внес изменения в Форматы книги продаж и дополнительного листа книги продаж в электронном виде.

7. Налоговые НДС-регистры

Особенности заполнения книги продаж

1. Книгу продаж можно вести на бумажном носителе либо в электронном виде.
2. В книге продаж регистрируются счета-фактуры, выставленные продавцом, на основании которых начисляется НДС.
3. Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство. При этом единой регистрации подлежат счета-фактуры (в том числе корректировочные), составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде. На каждый налоговый период - квартал - оформляется новая книга продаж.

7. Налоговые НДС-регистры

Особенности заполнения книги продаж

4. Счета-фактуры регистрируются независимо от даты их выставления покупателям и от даты их получения покупателями.
5. Корректировочный счет-фактура, составленный продавцом при увеличении стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) в истекшем налоговом периоде товаров (работ, услуг, имущественных прав), подлежит регистрации в книге продаж за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п. 10 ст. 172 НК РФ.

7. Налоговые НДС-регистры

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведут только организации и ИП, которые действуют как посредники от своего имени (п. 3.1 ст. 169 НК РФ, п. 1 Правил ведения журнала учета счетов-фактур).

7. Налоговые НДС-регистры

Организовать отдельный учет "входного" НДС можно, используя специально разработанный регистр налогового учета или дополнительные аналитические коды к 23 разряду номера счета 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам". Эти коды устанавливаются в рамках учетной политики с учетом требований субъекта консолидированной отчетности

8. Отражение в бухгалтерском учете операций с НДС

Налогообложение учреждений НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление НДС с выручки от реализации	2 401 10 XXX	2 303 04 731
Перечисление в доход бюджета суммы НДС	2 303 04 831	2 201 11 610

Налогообложение учреждений НДС с полученной предоплаты

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получение предварительной оплаты (аванса) под поставку товаров, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг:		
- отражение суммы полученного аванса (предоплаты)	2 201 11 510 2 201 34 510	2 205 ХХ 66Х
- начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты)	2 210 11 561	2 303 04 731

Налогообложение учреждений Налоговые вычеты по НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение у поставщиков (подрядчиков) товаров, работ, услуг, имущественных прав:		
принятие к учету приобретенных нефинансовых активов (работ, услуг) (без НДС)	2 106 ХХ ХХХ, 2 109 Х0 ХХХ, 2 401 20 ХХХ, 2 105 ХХ 34Х	2 302 ХХ 73Х, 2 208 ХХ 667
отражение суммы "входного" НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками)	2 210 12 561	2 302 ХХ 73Х, 2 208 ХХ 667
принятие к вычету "входного" НДС	2 303 04 831	2 210 12 661

Налогообложение учреждений

Налоговые вычеты по НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечисление предварительной оплаты (аванса) под поставку товаров, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг:		
отражение суммы перечисленного аванса (предоплаты)	2 206 XX 56X	2 201 11 610
налоговый вычет НДС с суммы перечисленного аванса (предоплаты)	2 303 04 831	2 210 13 661

Налогообложение учреждений Налоговые вычеты по НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к вычету суммы НДС, начисленной учреждением при получении аванса (предоплаты)	2 303 04 831	2 210 11 661
Восстановление к уплате в бюджет НДС, принятого к вычету с суммы перечисленного аванса (предоплаты)	2 210 13 561	2 303 04 731

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг с НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление дохода от оказания услуг (работ)	2 205 31 56X	2 401 10 131	9440
Начисление НДС при оказании услуг (работ)	2 401 10 131	2 303 04 731	1440
Поступление платежей за выполненные работы, оказанные услуги, а также компенсаций затрат на лицевой счет учреждения, открытый в органе	2 201 11 510 Забалансовый счет 17 Подстатья 13X	2 205 3X 66X	9440

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг с НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен доход от оказания платных услуг (работ) <u>при наличии условия при передаче активов</u>	0 205 XX 56X	0 401 <u>40</u> 1XX
Внесена плата за услуги (работы)	0 201 11 510 Забалансовый счет 17 подстатья 1XX	0 205 XX 66X
Начислен доход текущего периода	0 401 40 1XX	0 401 10 1XX
Начислен НДС	2 401 10 1XX	2 303 04 731

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг с НДС

Операции по реализации товаров для продажи

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Принятие к учету товаров для продажи	2 105 38 342	2 302 34 73Х	220 000	Отгрузочные документы поставщика
Отражение суммы НДС, предъявленной поставщиком товаров	2 210 12 56Х	2 302 34 73Х	22 000	Счет-фактура
Списание принятого к вычету НДС	2 303 04 831	2 210 12 66Х	22 000	Счет-фактура
Погашение задолженности перед поставщиком товаров	2 302 34 73Х	2 201 11 610 Забалансовый счет 18	99 000	Бухгалтерская справка

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг с НДС

Операции по реализации товаров (продолжение таблицы)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражение в учете суммы торговой наценки по приобретенным товарам (319 000 - 220 000)	2 105 38 342	2 105 39 342	99 000	Бухгалтерская справка
Поступление в кассу учреждения выручки от реализации товаров	2 201 34 510 Забалансовый 17	2 205 31 66X	319 000	Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер
Начисление доходов от реализации товаров	2 205 31 56X	2 401 10 131	319 000	Товарный отчет, Справка-отчет кассира-операциониста
Списание реализованных товаров по розничной цене	2 401 10 131	2 105 38 442	319 000	Справка-отчет кассира-операциониста

Учет расчетов по доходам от оказания платных услуг с НДС

Операции по реализации товаров (продолжение таблицы)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
СТОРНО Отражение торговой наценки по реализованным товарам	2 401 10 131	2 105 39 342	99 000	Бухгалтерская справка
Исчисление суммы НДС с выручки	2 401 10 131	2 303 04 731	29 000	Чек ККТ
Внесение наличных денежных средств на лицевой счет учреждения	2 210 03 560 Забалансовый счет 17	2 201 34 610 Забалансовый счет 18	319 000	Расходный кассовый ордер
Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет учреждения	2 201 11 510 Забалансовый счет 17	2 210 03 660 Забалансовый счет 18	319 000	Выписка из лицевого счета

9. Декларация по НДС

9. Декларация по НДС

Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@
(ред. от 19.08.2020)

«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

Декларация по НДС должна быть подана в налоговый орган **исключительно в электронном виде** по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота с обязательным применением усиленной электронной квалифицированной подписи (п. 5 ст. 174, ст. 80 НК РФ).

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные **в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.**

9. Декларация по НДС

В декларации по НДС заполняются соответственно следующие разделы:

- разд. 8 "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период";
- Приложение 1 к разд. 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок";
- разд. 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период" декларации;
- Приложение 1 "Сведения из дополнительных листов книги продаж" к разд. 9 декларации.

9. Декларация по НДС

Обязанность представлять декларацию при освобождении от уплаты НДС по статье 145 НК РФ

На основании п. 5 ст. 174 НК РФ организации, применяющие в соответствии со ст. 145 НК РФ освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС и в период данного освобождения не выставлявшие покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также не исполнявшие обязанности налогового агента, **декларацию по НДС** в налоговый орган по месту своего учета **не представляют** (Письмо Минфина РФ от 11.11.2019 N 03-07-07/86820).

10. Освобождение от уплаты НДС

10. Освобождение от уплаты НДС

Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС урегулирован ст. 145 НК РФ.

Правило 1.

Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за три **предшествующих последовательных календарных месяца** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС **не превысила в совокупности 2 млн руб.**

10. Освобождение от уплаты НДС

П. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33:

поступления по операциям, не облагаемым налогом (освобожденным от налогообложения), учитываться при определении размера выручки не должны.

Таким образом, для целей применения ст. 145 НК РФ на освобождение от обложения НДС имеет право бюджетное учреждение, совокупный доход которого за три предшествующих месяца составляет **менее 2 млн руб. без учета доходов, которые не облагаются НДС на основании ст. 146 и 149 НК РФ.**

Кроме того, стоит заметить, что при расчете совокупного дохода исчисляются доходы не за квартал, а за любые три последовательных предшествующих месяца.

10. Освобождение от уплаты НДС

Правило 2.

Организации, использующие право на такое освобождение, **должны представить письменное уведомление и соответствующие документы**, которые подтверждают право на это освобождение, в налоговый орган по месту своего учета **не позднее 20-го числа месяца**, начиная с которого используется данное право.

10. Освобождение от уплаты НДС

Правило 3.

Организации, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС (о продлении срока освобождения), **не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев**, за исключением случаев, если такое право будет утрачено ими.

10. Освобождение от уплаты НДС

Правило 4.

По истечении 12 календарных месяцев организации, которые использовали право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, **могут его продлить, представив** в налоговые органы подтверждающие **документы**, а также **уведомление о продлении** использования этого права в течение последующих 12 календарных месяцев или отказаться от его использования.

10. Освобождение от уплаты НДС

Правило 5.

Если в течение периода, в котором организации используют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, **сумма выручки** от реализации товаров (работ, услуг) за **каждые три последовательных календарных месяца превысила 2 млн руб.**, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение, и до окончания срока освобождения утрачивают право на такое освобождение.

10. Освобождение от уплаты НДС

Уведомление

С 1 апреля 2019 года действует форма уведомления, утвержденная Приказом Минфина РФ от **26.12.2018 N 286н "Об утверждении форм уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость"**.

10. Освобождение от уплаты НДС

Подтверждающие документы

Согласно п. 6 ст. 145 НК РФ документами, подтверждающими право организаций на такое освобождение, являются:

- выписка из бухгалтерского баланса;
- выписка из книги продаж.

Утвержденных или рекомендованных форм выписок нет. На практике выписки оформляют в виде справки, в которой указывают итоговые данные за каждый из трех месяцев и общие суммы за три месяца.

10. Освобождение от уплаты НДС

На основании п. 5 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст. 145 НК РФ от исполнения обязанностей плательщика НДС, **счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп "Без налога (НДС)".**

11. Налог на прибыль

11. Налог на прибыль

Налоговый кодекс РФ позволяет использовать **метод начисления (ст. ст. 271 и 272) и кассовый метод (ст. 273).**

Если сумма выручки бюджетного учреждения от осуществления предпринимательской деятельности (без учета НДС) в среднем за **предыдущие четыре квартала не превышает 1 000 000 руб. за каждый квартал**, оно вправе признавать доходы и расходы **кассовым методом.**

Датой получения дохода при кассовом методе признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

11. Налог на прибыль

Если бюджетное учреждение определяет налог на прибыль методом начисления, **доходы признаются** в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место, **независимо от фактического поступления денежных средств**, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

При этом по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, они распределяются учреждением самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

11. Налог на прибыль

Не платят ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение отчетного периода, организации, у которых есть право на уплату только квартальных авансовых платежей (п. п. 2, 3 ст. 286 НК РФ):

3. Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, **а также бюджетные учреждения** **уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.**

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи

11. Налог на прибыль

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен доход от реализации автомобиля	XXXX0000000000440 2 205 74 567	XXXX0000000000440 2 401 10 172
Начисление налога на прибыль организаций	XXXX0000000000180 2 401 10 189	XXXX0000000000180 2 303 03 731
Перечисление в доход соответствующих бюджетов сумм налога на прибыль организаций	XXXX0000000000180 2 303 03 831	0000000000000000 2 201 11 610

11. Налог на прибыль

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление налога на прибыль организаций	2 401 10 189	2 303 03 731
Перечисление в доход соответствующих бюджетов сумм налога на прибыль организаций	2 303 03 831	2 201 11 610
Начисление штрафных санкций (пеней) по налогу на прибыль организаций ²	2 401 20 292	2 303 03 731, 2 303 05 731

12. Налог на имущество

12. Налог на имущество

**Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 N 81-11
(ред. от 29.07.2020) «О налоговых льготах»**

Статья 11-1

1. От уплаты налога на имущество организаций
освобождаются:

.....

13) органы местного самоуправления в Санкт-Петербурге, автономные, **бюджетные** и казенные **учреждения, созданные внутригородскими муниципальными образованиями Санкт-Петербурга**, - в отношении находящихся на их балансе объектов недвижимого имущества при условии, что указанные объекты не используются для предоставления за плату во временное пользование по договору аренды;

12. Налог на имущество

Письмо Минфина России от 14.08.2020 N 03-05-05-01/71386

Согласно статье 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектами налогообложения признаются:

-
- 2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и **принадлежащее организациям на праве собственности** или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Таким образом, **порядок налогообложения объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости, установленный статьей 378.2 Кодекса, на объекты недвижимого имущества, принадлежащие учреждению на праве оперативного управления, не распространяется**, в связи с чем налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении указанных объектов определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса.

12. Налог на имущество

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Начислен налог на имущество организаций	0 401 20 291	0 303 12 731	Пункт 131 Инструкции N 174н
Перечислен налог с лицевого счета в доход бюджета	0 303 12 831	0 201 11 610	Пункт 133 Инструкции N 174н, п. 367 Инструкции N 157н