

I. Налог на прибыль

1. Основание для уплаты налога - Глава 25 Налогового кодекса РФ.

2. Налогоплательщик – в соответствии с п. 1 ст. 246 Налогового кодекса РФ - Государственное бюджетное нетиповое образовательное учреждение «Санкт-Петербургский городской Дворец творчества юных».

Особенности исчисления и уплаты налога Учреждением определяются статьей 288 Налогового кодекса РФ:

- *уплата налога в федеральный бюджет* производится по месту нахождения Учреждения;
- *уплата налога в бюджеты субъектов РФ* - по месту нахождения Учреждения (субъект РФ – Санкт-Петербург), по месту нахождения обособленного подразделения Загородный центр детско-юношеского творчества «Зеркальный» (субъект – Ленинградская область).
- Налоговые декларации составляются и представляются в налоговые органы головной организацией.
- В соответствии с пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, Учреждение, являясь бюджетным, уплачивает только квартальные платежи по итогам отчетного периода не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

3. В Учреждении используются при расчете доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение показатели удельного веса расходов на оплату труда, произведенных за счет средств приносящей доход деятельности и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, приобретенного за счет средств приносящей доход деятельности.

Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества (аналогично порядку, установленному ст. 375 гл. 30 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой определяется среднегодовая остаточная стоимость основных средств, при исчислении налога на имущество).

Основание: положения статей 288 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет каждого субъекта Российской Федерации (город Санкт-Петербург, Ленинградская область) определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, которые находятся на территории субъекта:

- по г. Санкт-Петербургу;
- по Ленинградской области

С целью осуществления финансового контроля над полнотой и достоверностью налоговой отчетности, а также правильности оформления первичных документов, на

основании которых составляются расчеты и декларации, периодически проводятся выборочные проверки по распоряжению главного бухгалтера.

4. Налоговый период по налогу на прибыль – календарный год, отчетные периоды - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 285 Налогового кодекса РФ).

5. Налоговый учет ведется с применением данных из программного продукта «Парус». Учреждение ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры налогового учета, по мере необходимости, при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса РФ, Учреждение имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета. Учреждение ведет отдельный учет доходов (расходов) полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений на основании решений органов государственной власти, органов местного самоуправления, от других организаций, физических лиц и поступлений от приносящей доход деятельности.

6. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается **метод начисления** в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

6.1. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

Для признания доходов в целях налогообложения применяются следующие правила:

- Начисление платы за обучение производится с учетом специфики образовательного процесса ежемесячно, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров.
- По договорам на оказание платных услуг начисление доходов производится по факту оказания услуги, подтверждаемому первичными документами и регистрами бухгалтерского учета, регистрами налогового учета (акты, реестры, справки и отчеты). Также начисляется доход, полученный от оказания платных разовых услуг.
- Размер доходов определяется по регистрам и первичным документам бухгалтерского учета, и регистрам налогового учета.
- Получаемая арендная плата от арендаторов в налоговом учете признается доходом от реализации в последний день отчетного (налогового) периода в соответствии с условиями договоров аренды. Датой получения дохода от реализации услуг проката признается последний день месяца, в котором были осуществлены расчеты.
- Для заполнения листа налоговой декларации по налогу на прибыль «Отчет о целевом использовании имущества, работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» используются сводные регистры бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде субсидий, предоставленным бюджетным учреждениям, а также в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования (п.1, подпункт 14, ст. 251 НК РФ). В этих целях в Учреждении ведется отдельный учет доходов.

Внереализационными доходами признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в

законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытка или ущерба (ст. 250 НК РФ).

Датой получения внереализационных доходов является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

6.2. Порядок признания расходов при методе начисления осуществляется в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса РФ. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

- Расходы считаются документально подтвержденными с того момента, когда по ним поступили первичные документы.
- Ответственность за предоставление первичных документов в бухгалтерскую службу возлагается на руководителей соответствующих подразделений Учреждения в части, их касающейся.
- При направлении работника в командировку на территорию иностранного государства расходы по найму жилого помещения и транспортные расходы внутри иностранного государства определяются
 - при оплате картой - исходя из истраченной суммы согласно первичным документам по обменному курсу, установленному банком на дату списания денежных средств;
 - при оплате наличными денежными средствами – исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты. При отсутствии первичного документа по обмену, пересчет сумм в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату выдачи подотчетных сумм.

Датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

- Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 главы 25 Налогового кодекса РФ.
- Расходами, производимыми в порядке исполнения локальных смет по отдельным видам деятельности, (сформированным и утвержденным в установленном порядке), признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с ведением данных видов деятельности и принимаемые для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.
- В целях организации предусмотренного подпунктом 14 пункта 1, пунктом 2 статьи 251, пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ раздельного учета расходов за счет различных источников финансирования, применяется следующий порядок определения суммы расходов, произведенных в рамках приносящей доход деятельности и признаваемых при налогообложении прибыли:

1. В трудовых договорах, штатном расписании, положении об оплате труда, коллективном договоре, иных организационно-распорядительных документах о материальном стимулировании, фонд оплаты труда работников, участвующих в деятельности Учреждения за счет различных источников финансирования, делится на части - за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, за счет средств субсидии на иные цели, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.
2. Фактические расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от приносящей доход деятельности в пределах сумм, установленных трудовыми договорами, штатным расписанием, положением об оплате труда, иными организационно - распорядительными документами, признаются расходами,

уменьшающими налогооблагаемую прибыль в порядке, установленном статьями 255 Налогового кодекса РФ.

- При списании покупных материальных запасов (сырье, материалы, товары и пр.) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения используется метод оценки по средней стоимости. Списание материальных запасов осуществляется в момент списания с балансового учета (в том числе мягкого инвентаря и спецодежды).
- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.
- Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 Налогового кодекса РФ. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.
- Учреждение в целях налогового учета не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
- Сопутствующие аренде расходы по коммунально-эксплуатационным и прочим услугам признаются при налогообложении в составе прочих расходов.
- В состав прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ включаются: расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности; расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря медпунктов, объектов общественного питания, находящихся на территории Учреждения и его обособленных подразделений.
- Форменная одежда, приобретенная или изготовленная для работников Учреждения, работникам в собственность не передается.

Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Амортизация начисляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус».

- Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, а используемым частично в предпринимательской и некоммерческой деятельности, признаются при налогообложении полностью без распределения между источниками финансирования. При этом амортизация по объектам, приобретенным в рамках целевых поступлений, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также полученным в оперативное управление от собственника и используемым частично в коммерческой и некоммерческой деятельности, при налогообложении не признается.
- Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации.
- Отнесение объектов основных средств к амортизационным группам производится в соответствии со статьей 258 НК РФ и с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст. (с изменениями и дополнениями)
- Сомнительным долгом признается любая задолженность, не исполненная должником в срок, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым, в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежный долг выбывает с балансового учета на основании решения комиссии Учреждения, при наличии документов, подтверждающих невозможность взыскания, и учитывается в составе внереализационных расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

10. Ставка налога на прибыль

- зачисляемая в федеральный бюджет - 3%
- зачисляемая в бюджет субъектов РФ – 17%

II. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. **Основание для уплаты налога** – Глава 21 части 2 Налогового кодекса РФ, Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" в действующей редакции, Приказ ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@.
2. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке».
3. **Налоговые вычеты** по НДС производятся согласно п.4 ст.170 главы 21 Налогового кодекса РФ по товарам, работам, услугам, расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) осуществляется по методике прямого счета.
4. **Учет НДС** при возмещении затрат Учреждения, как арендодателя, по содержанию предоставленных в аренду помещений происходит следующим образом:
 - НДС, предъявленный поставщиками коммунальных услуг, услуг по охране и уборке арендуемых помещений, принимается к вычету только в части, приходящейся на долю потребленных Учреждением услуг;
 - НДС, предъявленный поставщиками коммунальных услуг, услуг по охране и уборке арендуемых помещений, приходящийся на долю услуг, потребленных арендатором, включается в стоимость этих услуг. Указанные платежи на возмещение затрат Учреждения при определении налоговой базы не учитываются, и счет-фактура на сумму указанных платежей не составляется.
5. **Освобожденные от НДС** товары, работы и услуги, в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса РФ свойственные Учреждению, как налогоплательщику, приведены в перечне:
 - услуги в сфере образования по реализации общеобразовательных программ (основных и (или) дополнительных), а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии (п.2 пп.14);
 - услуги населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий (п.2 пп.14.1);
 - реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, реализация программ на спектакли и концерты (п.2, подпункт 20);

- услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования (п. 2 пп. 4);
 - услуги по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности (п.3, подпункт.18);
 - реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях (пункт 2 подпункт 5);
 - услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (п.2, подпункт 4);
 - услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (п.2 подпункт 14.1);
 - услуги по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации (п.2 подпункт 20).
Суммы неустойки за просрочку оплаты товаров (работ, услуг) не облагаются НДС поскольку являются мерой ответственности за нарушение сроков исполнения обязательств и не связаны с оплатой (Постановление Президиума ВАС РФ от 05.02.2008 № 11144/07, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).
6. **Ставка НДС - 20%.**
 7. Учреждение организует **раздельный учет налоговой базы** по облагаемым и необлагаемым НДС доходам:
 - Для необлагаемых НДС операций - суммы НДС по товарам, работам, услугам учитываются в их стоимости.
 - Для облагаемых НДС операций – суммы НДС принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ.
 8. Являясь плательщиком НДС, Учреждение выставляет счета-фактуры покупателям (заказчикам). По оказанным физическим лицам образовательным услугам, необлагаемым НДС в соответствии с пунктом 2 подпунктом 14 статьи 149 Налогового кодекса РФ, ежемесячно составляется сводный счет-фактура. При реализации товаров (услуг) за наличный расчет непосредственно физическим лицам требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если покупателю выдан кассовый чек (п.7 ст. 168 НК РФ).
 9. Учреждение оформляет **книги покупок и продаж** установленной Правительством РФ формы в электронном виде. Книги формируются ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, книги покупок и продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.
 10. **Нумерация** выставляемых счетов – фактур начинается с цифрового индекса равного последним двум цифрам текущего года далее, через дефис, производится в порядке возрастания номеров (начиная с номера 1 с начала года).
 11. **Счета-фактуры** по приобретенным товарам, работам, услугам, оформленные в соответствии с нормами законодательства РФ, предоставляются ответственными лицами подразделений Учреждения в бухгалтерскую службу.
 12. **Ответственными лицами** за подписание счетов-фактур назначаются:
 - первая подпись – генеральный директор Катунова М.Р., заместитель генерального директора Пычин Д. С., заместитель генерального директора Якушева Е. Л., лицо, исполняющее обязанности в период отсутствия генерального директора;
 - вторая подпись – главный бухгалтер - Гусейнова О.Н., заместители главного бухгалтера - Дарицкая Е.В., Федечкина О. Ю.
 13. Уплата НДС в федеральный бюджет производится по месту нахождения организации в порядке, предусмотренном статьей 174 главы 21 Налогового

кодекса Российской Федерации не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

III. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. **Основание для уплаты налога:** Глава 23 части 2 Налогового кодекса РФ.
2. **Налогоплательщики:** физические лица – налоговые резиденты РФ и нерезиденты, получающие доход в РФ.
3. **Объект налогообложения:** доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ и нерезидентов от источников в Российской Федерации.
4. **Налоговая база:** доходы, выраженные в денежной и натуральной форме.
В доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные в сумме не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые командировочные расходы.
5. **Ставки:** 13% - единая налоговая ставка в отношении всех доходов, кроме доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.
30 % - единая налоговая ставка в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.
35 % - единая налоговая ставка в отношении стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг) в части превышения 4 000 рублей, полученные за налоговый период.
Доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные в качестве подарков или призов от организаций или индивидуальных предпринимателей в течение налогового периода, налогообложению не подлежат.
6. **Налоговый период:** календарный год.
7. **Налоговые вычеты.** В соответствии со статьями 218 - 221 Налогового кодекса РФ стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты предоставляются по личному заявлению сотрудника, переданному в бухгалтерскую службу, а также на основании документов, предусмотренных законодательными и иными нормативно-правовыми актами РФ, подтверждающими право на вычеты.
8. **Дата фактического получения дохода** определяется как день
 - при получении дохода в денежной форме – день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц;
 - при получении дохода в натуральной форме – день передачи дохода в натуральной форме;
 - при получении дохода в виде оплаты труда – последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором;
 - дата фактического получения дохода, возникающего в связи с возмещением работнику командировочных расходов свыше норм, установленных п.3 ст. 217 НК РФ, определяется в последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет.
9. **Порядок и сроки уплаты:** Учреждение исчисляет сумму налога на дату фактического получения дохода и удерживает при выплате доходов налогоплательщику
 - в виде зарплаты - по месту своего нахождения и месту нахождения обособленных подразделений в день получения дохода и перечисляет не позднее дня следующего за днем выплаты дохода;

- в виде пособий по временной нетрудоспособности и виде оплаты отпусков – по месту своего нахождения и месту нахождения обособленных подразделений в день получения дохода и перечисляет не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

10. Налоговая отчетность:

Расчет по форме 2-НДФЛ представляется в налоговые органы в соответствии с законодательством не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, за который представляются сведения (п. 2 ст. 230 НК РФ) на всех физических лиц, в отношении которых произведены выплаты в течение отчетного года.

Учреждение ежеквартально нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год представляет расчет по форме 6-НДФЛ в налоговые органы об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом, за год – не позднее 1 марта следующего года.

Расчеты сумм налога за работников обособленных подразделений представляются в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

IV. Водный налог

1. Основание:

Налоговый кодекс РФ, глава 25.2, Журнал учета водопотребления ЗЦ ДЮТ «Зеркальный» за налоговый период.

2. Налогоплательщики:

организации, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Объект налогообложения:

забор воды из водных объектов.

4. Налоговая база:

определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период, на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале учета использования воды.

5. Налоговый период:

квартал.

6. Налоговые ставки:

применяются ставки водного налога

- при заборе воды из водного объекта для водоснабжения населения, установленная п. 3. ст. 333.12 гл. 25.2 НК РФ:
 - с 01 января по 31 декабря 2020 года включительно – в размере 162 рубля за одну тысячу кубических метров, забранных из водного объекта;
 - с 01 января по 31 декабря 2021 включительно – в размере 186 рублей за одну тысячу кубических метров, забранных из водного объекта.
- при заборе воды из подземных водных объектов в целях ее реализации, установленная п. 1 ст. 333.12 гл. 25.2 НК РФ, – 372 рубля за 1 тыс. куб. м воды с применением коэффициентов
 - в 2020 году – 2,31;
 - в 2021 году – 2,66.

Ставка водного налога при добыче подземных вод в целях их реализации применяется с дополнительным коэффициентом 10.

7. Порядок и сроки уплаты налога:

исчисленная сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налоговая декларация:

представляется в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

V. Транспортный налог

1. **Основание для уплаты налога** - глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации, Закон Санкт-Петербурга «О транспортном налоге» от 04.11.2002 № 487-53, областной закон Ленинградской области «О транспортном налоге» от 22.11.2002 № 51-оз.
2. **Налогоплательщики** - юридические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (*далее* - ТС), признаваемые объектом налогообложения.
3. **Налоговым периодом** по транспортному налогу признается календарный год; **отчетные периоды** - I квартал, II квартал, III квартал.
4. **Налоговая база** определена статьей 359 Налогового кодекса Российской Федерации как мощность двигателя ТС, выраженная в лошадиных силах. Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.
5. **Налоговые ставки** устанавливаются:
 - Областной закон Ленинградской области от 22.11.2002г. № 51-оз «О транспортном налоге» ст. 1;
 - Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53 «О транспортном налоге» ст. 2.
6. **Порядок исчисления налога.** Сумма налога исчисляется в отношении каждого ТС как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода. Авансовые платежи уплачиваются в бюджет в размере одной четвертой части годовой суммы налога с учетом периода владения ТС в отчетном периоде.

В случае регистрации ТС или снятия ТС с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (авансового платежа) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие ТС с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) ТС.

Если регистрация ТС произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие ТС с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) ТС не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте (ст. 362 НК РФ).
7. **Сроки уплаты налога и представление налоговой декларации по Санкт-Петербургу:**
 - авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

по Ленинградской области:

 - авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Транспортный налог подлежит уплате по месту нахождения транспортных средств.

Налоговая декларация по транспортному налогу в налоговые органы не представляется согласно ст. 3 п. 9 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ».

VI. Налог на имущество организаций

1. Основание для уплаты налога:

Глава 30 Налогового кодекса РФ,

Закон Санкт-Петербурга № 684-96 от 26.11.2003г «О налоге на имущество организаций»

Областной закон Ленинградской области № 98-оз от 25.11.2003г «О налоге на имущество организаций».

2. Объект налогообложения:

Остаточная стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения:

Учреждение, учитывающее на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне своего местонахождения уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества (ст.385 Налогового кодекса РФ).

Особенности представления единой налоговой декларации:

Единая декларация по налогу на имущество подается по объектам недвижимости, находящимся на территории Санкт-Петербурга, в Межрайонную ИФНС № 9 по Санкт-Петербургу на основании представленного в налоговый орган по субъекту РФ «Уведомления о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций» (письмо УФНС России от 19.02.2020 № 0332/10244 о согласовании).

3. Налоговая база: среднегодовая стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения.

4. Налоговая ставка:

- устанавливается в размере 2,2% п. 1 ст. 2 Закона СПб от 26.11.2003 № 684-96;
- устанавливается в размере 2,2% п. 1 ст. 1 Областного Закона Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-оз

5. Срок представления налоговой декларации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области:

- налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Порядок и сроки уплаты налога: по Санкт-Петербургу

- налог - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- авансовые платежи – не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

по Ленинградской области

- налог - не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- авансовые платежи – не позднее 35 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

7. Льготы в виде освобождения от налогообложения:

по Санкт-Петербургу:

- пп. 18 п.1 ст. 11-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 «О налоговых льготах» как бюджетное учреждение, созданное Санкт-Петербургом.

по Ленинградской области:

- пп. д), п.1, ст.3-1, Областной закон Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций» в отношении имущества, используемого исключительно для организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет.

С 1 января 2021 года Законом Санкт-Петербурга от 29.11.2019 № 606-131 «О внесении изменений в отдельные законы Санкт-Петербурга о налогах и сборах» льгота по Санкт-Петербургу отменена.

VII. Земельный налог

- 1. Основание для уплаты налога:** Глава 31 Налогового кодекса РФ, Закон Санкт-Петербурга «О земельном налоге» № 617-105 от 23.11.2012г., Решение Совета депутатов муниципального образования (далее по тексту МО) Приморское городское поселение Выборгского района Ленинградской области от 18.05.2015 № 43 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области.
- 2. Налогоплательщики** – организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования.
- 3. Объект налогообложения:** земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, городов федерального значения, на территории которых введен налог.

- 4. Налоговая база** определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ставки налога:

- по Санкт-Петербургу – 0,05 % от кадастровой стоимости земельного участка с видом разрешенного использования «для размещения объектов образования»;
- по МО «Приморское городское поселение» - 1,5% от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

Налоговые льготы:

- по Санкт-Петербургу – пп. 2 п. 2 ст. 11-7-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 «О налоговых льготах» освобождение от уплаты земельного налога как учреждения, созданного Санкт-Петербургом;
- по МО Приморское городское поселение – льгот не предусмотрено

С 1 января 2021 года Законом Санкт-Петербурга от 29.11.2019 № 606-131 «О внесении изменений в отдельные законы Санкт-Петербурга о налогах и сборах» льгота по Санкт-Петербургу отменена.

- 5. Налоговый период:** календарный год,

отчетные периоды: первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

6. **Порядок и сроки уплаты налога** – налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения земельных участков в соответствии с действующим законодательством:
 - по Санкт-Петербургу – налог не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
 - по МО Приморское городское поселение – до 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи производятся по истечении отчетного периода не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября.
6. **Налоговая декларация по земельному налогу** в налоговые органы не представляется согласно ст. 3 п. 9 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ».

VIII. Страховые взносы (кроме страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

1. **Основание для уплаты взносов:** Глава 34 Налогового кодекса РФ
2. **Плательщиками страховых взносов** являются организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
3. **Объект налогообложения:**

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам по выполнению работ, оказанию услуг.

Не подлежат обложению страховыми взносами выплаты в соответствии со ст. 422 НК РФ, в т. ч. суточные в размере, установленном Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 25.08.2016 № 755 (при командировании по территории РФ) и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 (при служебных командировках на территории иностранных государств).
4. **Налоговая база:** сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.
5. **Расчетный период:** календарный год.
6. **Отчетные периоды:** первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.
7. **Тарифы страховых взносов:**

Тариф страхового взноса – величина страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов:

 - на обязательное пенсионное страхование – 22% (свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов составляет 10%)

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины – 2,9%;
- на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

8. **Уплата** страховых взносов (исчисляются в рублях и копейках) производится не позднее 15-го числа следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц, в МИ ФНС №9 по г. Санкт-Петербургу по месту нахождения Учреждения. Сумма страховых взносов исчисляется отдельно по каждому виду страхования. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сроки представления единого расчета по трем видам страхования – не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом в МИ ФНС №9 по г. Санкт-Петербургу.

9. **По обособленным подразделениям** уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся по месту нахождения Учреждения, в МИ ФНС №9 по г. Санкт-Петербургу, т. к. обособленные подразделения самостоятельно не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (п.11 ст. 431 НК РФ).

IX. Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1. **Основание для уплаты взноса:** Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в действующей редакции, Федеральный закон от 31.12.2017 № 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов»,
2. **Налогоплательщики:** организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
3. **Объект налогообложения:**
Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиком в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам по выполнению работ, оказанию услуг. Не подлежат обложению страховыми взносами суточные в размере, установленном Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 25.08.2016 № 755 (при командировании по территории РФ) и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 (при служебных командировках на территории иностранных государств).
4. **Налоговая база:** сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.
5. **Расчетный период:** календарный год.

6. **Отчетные периоды:** первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.
7. **Тариф страхового взноса:** 0,2%. В 2020 году страховые взносы уплачиваются в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2017 № 484-ФЗ.
8. **Уплата страхового взноса** производится не позднее 15-го числа следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц, в Фонд социального страхования по месту регистрации.
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде представляется в ФСС по месту регистрации ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Х. Платежи за пользование недрами

1. Основание:

Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 «О недрах», лицензия на пользование недрами ЛОД 47460 ВП сроком действия – до 01 декабря 2021г.

Плательщики:

Организации, признаваемые пользователями недр.

2. Объект:

Площадь лицензионного участка, составляющая 0,016 кв. км.

3. Расчетный и отчетные периоды:

ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год.

4. Тарифы:

размер ставки регулярного платежа за пользование недрами принимается в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 43 Закона РФ от 21.02.1992 №2395-1 и составляет 135 руб. за 1 кв. км.

Отчетность:

ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в территориальные органы Федеральной налоговой службы по месту нахождения участка недр.

ХI. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

1. Основание:

Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»,
Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды",
Федеральный закон от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха»,
Постановление Правительства РФ от 28.09.2015 №1029 «Об утверждении критериев отнесения объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III, IV категорий»,
Постановление Правительства РФ от 13.09.2016 №913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»,

- 2. Плательщики:** организации, исключительно I, II, III категории негативного воздействия на окружающую среду, в ходе деятельности которых осуществляется:
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
 - сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты;
 - размещение отходов производства и потребления (плата осуществляется только за отходы, не относящиеся к категории твердых коммунальных отходов)
- 3. Платежная база:** объем или масса выбросов (сбросов), объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления. Платежная база определяется самостоятельно
- для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчетный период;
 - в отношении каждого загрязняющего вещества, включенного в перечень загрязняющих веществ;
 - в отношении класса опасности отходов производства и потребления.
- 4. Отчетный период:** календарный год.
- 5. Порядок и сроки внесения платы:** Квартальные авансовые платежи (кроме IV квартала) вносятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала. Размер каждого авансового платежа равен 1/4 суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате за предыдущий год, с учетом уменьшения его величины на сумму затрат, осуществленных на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода, вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.
- 6. Налоговая декларация:** Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду представляется в Северо-Западное межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, по месту учета объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду, объекта размещения отходов производства и потребления не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом.
- В случае, если объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, объекты размещения отходов производства и потребления находятся на территории разных субъектов РФ, по каждому субъекту представляется отдельная декларация о плате. В случае, если на территории субъекта расположено несколько объектов, то представляется одна декларация.

Приложение №2
к приказу от 23.12.2019
№ 2871-ОД

РЕЕСТР
налоговых регистров для расчета налога на прибыль.

1. Налоговый регистр по расчету платежей по налогу на прибыль.
2. Налоговый регистр по расчету налоговой базы обособленного подразделения ЗЦ ДЮТ «Зеркальный» (ЗЦ).
3. Налоговый регистр по расчету средней остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, в руб.
4. Налоговый регистр по фактическим расходам на оплату труда по обособленному подразделению ЗЦ ДЮТ «Зеркальный» за отчетный (налоговый) период (приносящая доход деятельность).
5. Налоговый регистр по расчету налога на прибыль за отчетный (налоговый) период.
6. Налоговый регистр по полученным доходам за отчетный (налоговый) период.
7. Налоговый регистр по произведенным расходам за налоговый период.
8. Налоговый регистр по произведенным расходам за отчетный период.
9. Налоговый регистр по расшифровке строки 040 Налоговой декларации по налогу на прибыль «Косвенные расходы» за отчетный (налоговый) период.
10. Налоговый регистр по расшифровке внереализационных доходов за отчетный (налоговый) период.
11. Налоговый регистр по расшифровке внереализационных расходов за отчетный (налоговый) период.
12. Налоговый регистр учета целевого использования денежных средств по приносящей доход деятельности за отчетный (налоговый) период.

Налоговый регистр по расчету платежей по налогу на прибыль

период	Всего налоговая база по налогу на прибыль	Сумма налога								
		Всего	ФБ	В бюджеты субъектов	В бюджет ЛО		В бюджет СПб			
		20,00%	3,00%	17,00%	доля прибыли %	Сумма	доля прибыли %	Сумма		
1 квартал									0,00	0,00

в том числе

по ЛО

по СПб

период	Всего налоговая база по налогу на прибыль	Сумма налога								
		Всего	ФБ	В бюджеты субъектов	В бюджет ЛО		В бюджет СПб			
		20,00%	3,00%	17,00%	доля прибыли %	Сумма	доля прибыли %	Сумма		
полугодие									0,00	0,00

в том числе

по ЛО

по СПб

к доплате за полугодие ____г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------------	------	------	------	------	------	------

период	Всего налоговая база по налогу на прибыль	Сумма налога								
		Всего	ФБ	В бюджеты субъектов	В бюджет ЛО		В бюджет СПб			
		20,00%	3,00%	17,00%	доля прибыли %	Сумма	доля прибыли %	Сумма		
9 месяцев									0,00	0,00

в том числе

по ЛО

по СПб

к доплате за 9 месяцев ____г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------------	------	------	------	------	------	------

период	Всего налоговая база по налогу на прибыль	Сумма налога								
		Всего	ФБ	В бюджеты субъектов	В бюджет ЛО		В бюджет СПб			
		20,00%	3,00%	17,00%	доля прибыли %	Сумма	доля прибыли %	Сумма		
год									0,00	0,00

в том числе

по ЛО

по СПб

к доплате за ____г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------	------	------	------	------	------	------

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

**НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ОБОСОБЛЕННОГО
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ЗЦ ДЮТ «ЗЕРКАЛЬНЫЙ» (ЗЦ).**

УДЕЛЬНЫЙ ВЕС РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

обособленного подразделения ЗЦ

за _____ г.

Удельный вес расходов на оплату труда обособленного подразделения ЗЦ рассчитывается по следующей формуле: $У(от) = \frac{ОТ(оп)}{ОТ(орг)} \times 100\%$,

Где

- У(от) - удельный вес расходов на оплату труда в процентах;
- ОТ(оп) - фактические расходы на оплату труда по обособленному подразделению ЗЦ на конец отчетного периода, рассчитанные нарастающим итогом с начала налогового периода;
- ОТ(орг) - фактические расходы на оплату труда в целом по организации на конец отчетного (налогового) периода, рассчитанные нарастающим итогом с начала налогового периода.

УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ

АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (основных средств)

обособленного подразделения ЗЦ

за _____ г.

удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения ЗЦ в остаточной стоимости этого имущества в целом по организации рассчитывается следующим образом:

$Уим = \frac{ОС(оп)}{ОС(орг)} \times 100\%$,

Где

- Уим - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения за отчетный период в процентах;
- ОС(оп) - средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества, используемого обособленным подразделением за отчетный период;
- ОС(орг) - средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации за отчетный период.

НАЛОГОВАЯ БАЗА ОБОСОБЛЕННОГО

ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ЗЦ

за _____ г.

доля прибыли обособленного подразделения ЗЦ: $ДП = \frac{Утр + Уим}{2}$,

где

- ДП - доля прибыли обособленного подразделения в процентах;
- Утр - удельный вес трудового показателя соответствующего обособленного подразделения (расходов на оплату труда) в трудовом показателе всей организации
- Уим - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества всей организации.

Налоговая база обособленного подразделения за отчетный период : $НБ(оп) = НБ(орг) \times ДП(оп)$,

где

- НБ(оп) - налоговая база обособленного подразделения;
- НБ(орг) - налоговая база по организации в целом;
- ДП(оп) - доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение.

В бюджет субъекта РФ

ИНН организации, КПП обособленного подразделения - КБК 182 1 01 01012 02 1000 110 – код ОКТМО в котором зарегистрировано обособленное подразделение.

В налоговую инспекцию по месту нахождения обособленного подразделения вам следует представить декларацию, включающую (п. 1.4 Порядка заполнения декларации):

- титульный лист;- подраздел 1.1 разд. 1;- подраздел 1.2 разд. 1 (если вы уплачиваете ежемесячные авансовые платежи в течение квартала);- Приложение N 5 к листу 02 (расчет суммы налога).

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ "СПБ ГДТЮ"

Налоговый регистр по расчету средней остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период,
приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, в руб.

	Местонахождение		Всего
	Санкт-Петербург	ЛО, Выборгский р-н п. Зеркальный	
1	2	3	4
01.02.____			
...			
01.01.____			
Средняя доля	Сумма ежемесячной остаточной стоимости, разделенная на кол-во мес.	Сумма ежемесячной остаточной стоимости, разделенная на кол-во мес.	Сумма ежемесячной остаточной стоимости, разделенная на кол-во мес.
			Значение гр.3, разделенное на значение гр.4, умноженное на 100

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ СПБ ГДТЮ

Налоговый регистр по фактическим расходам на оплату труда по обособленному подразделению ЗЦ ДЮТ «Зеркальный» за отчетный (налоговый) период
(приносящая доход деятельность).

Вид расходов	Фактические расходы, руб.
Расходы по зарплате	
Расходы по начислениям на выплаты по оплате труда (30,2%)	
ИТОГО	

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ "СПБ ГДТЮ"

Налоговый регистр по полученным доходам за отчетный (налоговый) период.

Период	Облагаемая НДС база, руб. <i>стр. 010 разд.3 НДС по НДС</i>	НДС, руб.	Необлагаемая база, руб. <i>разд.7 НДС по НДС код опер. 1010245</i>	Итого получен доход, руб.	<i>В том числе</i>	
					<i>доход от реализации</i>	<i>внереализационный</i>
1 кв.						
2 кв.						
3 кв.						
4 кв.						
Всего*						

* См. Приложение № 1

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

Расшифровка полученного дохода за _____.

№ п/п	Наименование товаров, работ, услуг	Налогооблагаемые услуги, руб.	НДС, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Необлагаемые услуги, руб.
1.	Услуги аренды				
2.	Услуги в сфере образования по реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ				
3.	Реализация входных билетов и абонементов на посещение тетрально-зрелищных, культурно-просветительных мероприятий				
4.	Услуги по присмотру и уходу за детьми				
5.	Услуги по организации отдыха и оздоровления детей				
6.	Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных организаций				
7.	Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности				
8.	Услуги населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий				
9.	Услуги облагаемые НДС (тех. обслуживание, прокат, реализация бахил)				
10.	Новогодние представления				
11.	Абонементы в УОК				
12.	Прочие поступления (реализация металлолома, макулатуры, трудовых книжек)				
13.	Возмещение затрат за коммунальные услуги по договорам аренды и прочим договорам				
14.	Оздоровительная кампания				
15.	Родительская плата за питание школьников (90 ц шп)				
	Итого реализовано услуг				
16.	Расчеты по суммам принудительного изъятия				
	Всего получено дохода				

Вид расходов	Код КОСГУ	Расходы, форма 0503721	Не принимаемые затраты в целях налогового учета	Принимаемые расходы в целях налогового учета	Итого произведено расходов	В том числе	
						расходы, связанные с реализацией	анереализационные расходы
Расходы по зарплате	211						
Расходы по прочим выплатам и доплатам	212						
	213						
Расходы по начислениям на выплаты по оплате труда							
Расходы на услуги связи	221						
Расходы на транспортные услуги	222						
Расходы на коммунальные услуги	223						
Расходы на работы, услуги по содержанию имущества	225						
Расходы на прочие работы, услуги	226						
Расходы на амортизацию основных средств	271						
Расходование материальных запасов	272						
Прочие расходы	29*						
Всего							

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

Налоговый регистр по произведенным расходам за отчетный период, руб.

Вид расходов	Код КОСГУ	Расходы счет *210960* себестоимость	Расходы счет *210970* накладные расходы	Расходы счет *210980* общехозяйственные расходы	Расходы счет *240120* текущего финансового года	Не принимаемые затраты в целях налогового учета	Итого произведено расходов	В том числе	
								расходы, связанные с реализацией	внебюджетные расходы
Расходы по зарплате	211								
Расходы по прочим выплатам и доплатам	212								
Расходы по начислениям на выплаты по оплате труда	213								
Расходы на услуги связи	221								
Расходы на транспортные услуги	222								
Расходы на коммунальные услуги	223								
Расходы на работы, услуги по содержанию имущества	225								
Расходы на прочие работы, услуги	226								
Расходы на амортизацию основных средств	271								
Расходование материальных запасов	272								
Прочие расходы	29*								
Всего									

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ СПб ГДТЮ

Налоговый регистр по расшифровке строки 040 Налоговой декларации по налогу на прибыль "Косвенные расходы" за отчетный (налоговый) период

Наименование	Суммы страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ, руб.
ИТОГО	0,00

Исполнитель: (подпись, расшифровка)

ГБНОУ СПБ ГДТЮ

Налоговый регистр по расшифровке внереализационных доходов за отчетный (налоговый) период

Дата учета	Кредитор	Сумма, руб.	Начислен доход от
	ИТОГО		

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ СПБ ГДТЮ

Налоговый регистр по расшифровке внереализационных расходов за отчетный (налоговый) период.

Дата учета	Судебные расходы и пошлины	Сумма, руб.
	ИТОГО	

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

ГБНОУ "СПБ ГДТЮ"

Налоговый регистр учета целевого использования денежных средств по приносящей доход деятельности за отчетный (налоговый) период, руб.

Сумма средств, неиспользованных на 01.01.____		Использование в течение текущего года	Период использования	Остаток денежных ср-в с предыдущего года, поступления денежных средств за текущий год	Сумма средств, полученных в текущем году, неиспользованных на 31.12.____
<i>месяц</i>	0,00	0,00	<i>месяц</i>	0,00	
итого за предыдущий год, входящее сальдо	0,00	0,00		0,00	
период текущего года					
<i>месяц</i>		0,00		0,00	0,00
обороты (расходование и поступление)		0,00		0,00	
итого за текущий год, исходящее сальдо				0,00	

Исполнитель:

(подпись, расшифровка)

Налоговый календарь на 2020 год.

Вид налога, платежа, сведений	МИ ФНС № 9		ИФНС по Выборгскому р-ну Лен. обл.	
	Декларация, расчет	Платеж	Декларация, расчет	Платеж
Налог на прибыль	28.04.2020 – 1 квартал 28.07.2020 – полугодие 28.10.2020 – 9 месяцев 28.03.2021 - год (2020)	28.04.2020 –1 квартал 28.07.2020 –полугодие 28.10.2020 –9 месяцев 28.03.2021 – год(2020)	28.04.2020 – 1 квартал 28.07.2020 – полугодие 28.10.2020–9 месяцев 28.03.2021 - год (2020)	28.04.2020 –1 квартал 28.07.2020 –полугодие 28.10.2020 –9 месяцев 28.03.2021 – год(2020)
Налог на добавленную стоимость	25.04.2020 –1 квартал 25.07.2020 –2 квартал 25.10.2020 –3 квартал 25.01.2021 –4 квартал	25.04.2020 –1 квартал 25.07.2020 –2 квартал 25.10.2020 –3 квартал 25.01.2021 –4 квартал	-	-
Транспортный налог	нет	30.04.2020 –1 квартал 31.07.2020 –2 квартал 31.10.2020 –3 квартал 10.02.2021 –год (2020)	нет	30.04.2020 –1 квартал 31.07.2020 –2 квартал 31.10.2020 –3 квартал 01.03.2021 –год (2020)
Земельный налог	нет	-	нет	30.04.2020 –1 квартал 31.07.2020 –2 квартал 31.10.2020 –3 квартал 20.02.2021 –год (2020)
Налог на имущество организаций	30.03.2021 –год (2020)	-	30.03.21 – год (2020)	-
Платежи за пользование недрами	-	-	30.04.20–1квартал 31.07.20–2квартал 31.10.20–3квартал 31.01.21–год(2020)	30.04.2020 –1 квартал 31.07.2020 –2 квартал 31.10.2020 –3 квартал 31.01.2021 –год (2020)
Водный налог	-	-	20.04.20-1квартал 20.07.20-2квартал 20.10.20-3квартал 20.01.21-4квартал	20.04.20-1квартал 20.07.20-2квартал 20.10.20-3квартал 20.01.21-4квартал
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10.03.2021 – год (2020)	20.04.2020 –1 квартал 20.07.2020 –2 квартал 20.10.2020 –3 квартал 01.03.2021 – год (2020)	10.03.2021 – год (2020)	20.04.2020 –1 квартал 20.07.2020 –2 квартал 20.10.2020 –3 квартал 01.03.2021 – год (2020)
Сведения о среднесписочной численности	20.01.2021- год (2020)	-	-	-
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	31.03.2021- год (2020)	-	-	-