

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Налог на доходы физических лиц в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Студент

Е.И. Горбунова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Морякова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## **Аннотация**

Бакалаврскую работу выполнил: Горбунова Елена Ивановна.

Тема работы: «Налог на доходы физических лиц в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Научный руководитель: Морякова Анастасия Владимировна.

Цель исследования – изучение и анализ налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объект исследования – НДФЛ в доходах бюджетов бюджетной системы.

Предмет исследования – обобщение полученных в ходе учебного процесса теоретических знаний и применение их на практике для оценки состояния учета и анализа порядка исчисления и уплаты НДФЛ на примере МБУ «Школа № 88».

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В МБУ «Школа № 88» выявлены следующие типичные распространенные ошибки в бухгалтерском учете при расчете бюджета по НДФЛ: общие вычеты применяются без документальных оснований, особенно требования к этим вычетам; включается общая сумма финансовой поддержки для расчета налоговой базы по НДФЛ, а не та часть, которая превышает необлагаемую часть.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 2.4, 3.2 могут быть использованы специалистами учреждения, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы и приложений.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.....	7
1.1 Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование .....	7
1.2 Налоговые льготы и порядок их предоставления.....	14
1.3 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц .....	20
2 Анализ исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом .....	29
2.1 Экономическая характеристика МБУ «Школа №88» .....	29
2.2 Практика по исчислению налога на доходы физических лиц МБУ «Школа № 88» с позиции налогового агента.....	34
2.3 Применение налоговых льгот в МБУ «Школа №88».....	40
2.4 Практика оформления отчетности МБУ «Школа № 88».....	42
3 Пути совершенствования практики исчисления налога на доходы физических лиц в бюджетном учреждении.....	45
3.1 Современные пути совершенствования расчётов по налогу на доходы физических лиц.....	45
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа расчётов по налогу на доходы физических лиц в МБУ «Школа №88» .....	49
Заключение .....	52
Список используемых источников.....	54
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2019 .....	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2020 .....	62
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2021 .....	69
Приложение Г Расчетные листки .....	76
Приложение Д Справка о доходах и суммах налога физического лица за 2020 г. ....	81
Приложение Е 6-НДФЛ за 2020г.....	82

## Введение

Важнейшим фактором национальной налоговой политики является налогообложение доходов населения.

В Российской Федерации, согласно статье 57 Конституции Российской Федерации, граждане Российской Федерации обязаны уплачивать налоги и сборы, предусмотренные законом. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) законодательно закреплён, поэтому он уплачивается на всей территории Российской Федерации.

В выпускной квалифицированной работе было проведено исследование по исчислению и уплате НДФЛ налоговыми агентами – налогом, который влияет на жизнь здоровых граждан. В России насчитывается 71,9 миллиона таких людей.

Все работающие и получающие доход люди в стране обязаны платить НДФЛ.

Обязанность по расчету возлагается на налогового агента. Доходы по НДФЛ являются одним из крупнейших источников доходов для формирования национального бюджета и органов регулирования доходов различных социальных групп населения.

Правильность исчисления и уплаты налоговым агентом НДФЛ зависит от многих факторов.

С помощью юридических средств сумма подлежащего уплате налога может быть значительно уменьшена, а ранее уплаченный подоходный налог с физических лиц может быть возвращен.

Поэтому, учитывая все возникающие особенности, вопрос правильного исчисления и своевременной уплаты данного вида налога является наиболее актуальным, поскольку он затрагивает интересы лиц, получающих доходы, и налоговых агентов, которые исчисляют этот вид налога.

В процессе расчета подоходного налога с физических лиц, будь то для налоговых агентов, сотрудников-граждан или для страны в целом, финансовые нарушения будут иметь негативные последствия.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение и анализ НДФЛ в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Для осуществления цели, поставленной для выполнения выпускной квалификационной работы, были решены следующие задачи:

- изучение действующего порядка исчисления и уплаты налоговым агентом НДФЛ;
- рассмотрение практики исчисления и уплаты НДФЛ на примере МБУ «Школа №88»;
- предложение путей совершенствования практики исчисления НДФЛ в бюджетном учреждении;

Объект работы – НДФЛ в доходах бюджетов бюджетной системы.

Предметом данной выпускной квалификационной работы является обобщение полученных в ходе учебного процесса теоретических знаний и применение их на практике для оценки состояния учета и анализа порядка исчисления и уплаты НДФЛ на примере МБУ «Школа № 88».

Методикой и теоретической основой данной работы являются: процедуры взимания НДФЛ в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации; учебные материалы Федеральной налоговой службы; приказ Министерства финансов, а также работы основных налоговых теоретиков и практиков Российской Федерации в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Факто-логическую базу исследования составляют регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, устав МБУ «Школа № 88».

Информационной базой исследования в выпускной квалификационной работе были использованы Указы президента РФ, законы, постановления, разъяснения Министерства Финансов РФ, а также регистры синтетического и аналитического учета.

В работе применялись общие методы исследования: системный подход, сопоставительный и экономический анализ.

В первую очередь это касается анализа теоретического материала, подготовленного по данной работе. Практические материалы также представлены и рассмотрены.

Теоретическая и практическая значимость данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что изложенные в ней выводы и предложения позволят реализовать систему мер, направленных на повышение эффективности начисления и учета НДФЛ и оптимизацию бремени корпоративного подоходного налога в соответствии с конкретными организационно-экономическими условиями МБУ «Школа № 88».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

# **1 Теоретические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц**

## **1.1 Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование**

Экономический НДФЛ и его назначение можно оценить, поняв статус этого налога в национальной налоговой системе и статус самой налоговой системы в национальной экономической жизни.

«Формирование бюджетов любого уровня осуществляется через национальную налоговую систему. Доход – это часть национального дохода страны, которая преобразуется в государственную собственность посредством различных денежных поступлений с целью создания финансовой основы для выполнения задач и функций.

Источник и вид национального дохода, а также цель каждого дохода определяются экономической и правовой системой страны.

Как основная составляющая доходов бюджета, налогообложение финансирует всю структуру его расходных статей. В бюджетном процессе приоритет отдается расходам, размер которых определяет доходную часть» [2, с. 156].

Основным недостатком бюджетного баланса является то, что доходная и расходная части бюджета формируются отдельно, и отсутствует необходимая экономическая причина (постатейное соотношение) между личными расходами и возможностью обеспечения их соответствующими доходами.

Однако следует подчеркнуть, что, поскольку налогообложение влияет на бюджетный процесс, оно также будет иметь обратный эффект: состояние бюджета влияет на развитие налогообложения. Поэтому статья 9 закона об основах налоговой системы предусматривает, что перечисление налогов в бюджет предусмотрено бюджетным законодательством.

«Налоги и бюджет – это взаимообусловленные явления, то есть связь их носит двухсторонний и неразрывный характер.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогообложение является обязательным для дополнительных неоплаченных платежей, взимаемых с организаций или физических лиц в виде принадлежащих им средств, при передаче прав собственности, хозяйственного ведения или управления бизнесом в целях финансовой поддержки деятельности государственных и/или муниципальных органов власти» [24].

Налогообложение является неотъемлемой частью социальной и экономической жизни. От них в значительной степени зависит благополучие граждан, бизнеса и страны в целом.

Налогообложение в определенной институциональной форме является экономической категорией. Они исторически были связаны с возникновением государства и выполнением некоторых государственных функций.

Однако их нельзя сводить только к денежным отношениям.

Прежде всего, это финансовые отношения, которые развились из процесса перераспределения, валового внутреннего продукта, с целью создания национального фонда для предоставления ресурсов для выполнения национальных функций, прежде всего, это финансовые отношения, которые развились из процесса перераспределения, валового внутреннего продукта, с целью создания национального фонда для предоставления ресурсов.

С теоретической точки зрения наиболее краткими и правильными можно считать следующие определения:

«Налогообложение является императивным денежным отношением. В процессе формирования бюджетного фонда оно не обеспечивает ничего сопоставимого с предметом налогообложения.

Налогообложение является основным источником формирования бюджета. Они представляют собой часть ВВП, созданного в процессе

производства за счет человеческого труда, капитала и природных ресурсов» [11, с. 247], [1].

В целом страны мало знают о производственных данных, поэтому бюджеты разрабатываются таким образом, чтобы изымать часть их ВВП из остальной части производственного процесса. Поэтому суть налогообложения заключается в том, что государство изымает у общества часть стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательных взносов.

«Экономическое содержание налогообложения отражается в отношениях государственных финансов между государством и экономическими организациями (физическими и юридическими лицами). Фискальные отношения как часть финансовых отношений постоянно меняются.

Существенной особенностью НДС в экономической части являются денежные отношения между государством и физическими лицами с конкретными целями – мобилизацией средств, находящихся в распоряжении государства.

С организационной и правовой точки зрения подоходный налог с физических лиц, как и другие налоги, определяется как обязательный платеж, который заложен в бюджет на сумму, определенную законом, и получен в определенные сроки.

Экономическая природа налогообложения проявляется в его функциях. Общеизвестными являются две налоговые функции: фискальная и регулирующая.

Удовлетворение необходимых потребностей страны происходит с помощью фискальной функции.

А через регулирующую функцию формируется противовес чрезмерному финансовому давлению, то есть создается специальный механизм для обеспечения баланса экономических интересов компаний, частных лиц и страны» [13, с. 263].

НДФЛ является важной частью налоговой системы Российской Федерации. С ее помощью страна влияет на уровень и динамику личного потребления, сбережений и инвестиций, а также на структурные изменения экономики.

На рисунке 1 отражены общие принципы налогообложения, которые необходимо воплощать в налогообложении доходов населения [19, с. 308].

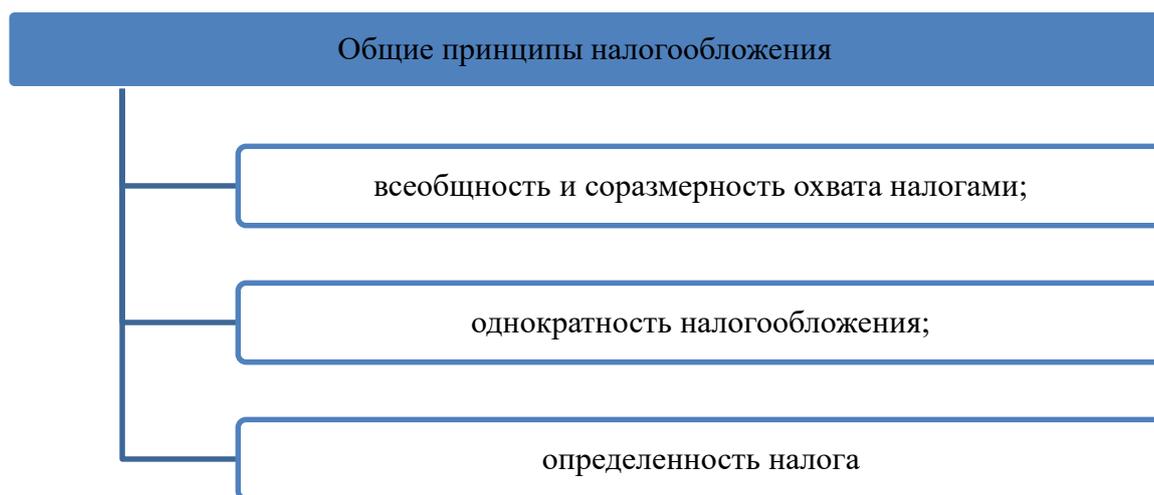


Рисунок 1 – Общие принципы налогообложения, которые необходимо воплощать в налогообложении доходов населения

Поступление НДФЛ находится в прямой зависимости от ситуации, сложившейся в экономике страны, особенно на рынке труда.

Изменения в доходах могут быть напрямую связаны с масштабами полного или частичного высвобождения работников из-за вынужденных остановок, а также с формированием класса предпринимателей, многие из которых пытаются скрыть доходы от налоговых органов.

Нормативно-правовая база бухгалтерского и налогового учета налогообложения физических лиц состоит из четырех уровней и надзор на каждом уровне осуществляется уполномоченными органами управления.

Подробнее уровни представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Уровни нормативно-правовой базы бухгалтерского и налогового учета налогообложения физических лиц

Уровень	Нормативно-правовые акты	Примечания
Первый уровень	Законодательные акты, принимаемые Государственной Думой, указами Президента Российской Федерации и Постановлениями правительства, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского и налогового учета в организации	-
Второй уровень	Российские стандарты. К ним относятся Положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках. Регулирующим органом системы второго уровня выступает Министерство финансов РФ.	Основным законодательным актом, регламентирующим бухгалтерский учет учреждений государственного сектора, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В статье 21 Закона N 402-ФЗ приводится состав документов из области регулирования бухгалтерского учета. К ним относятся федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта
Третий уровень	Рекомендации по ведению бухгалтерского учета, в том числе инструкции, указания.	Разрабатывать такие инструкции и указания могут все, кто заинтересован в интерпретации и детализации положений нормативных правовых актов первого и второго уровней
Четвертый уровень	Рабочие документы организации, в которых на основе общеустановленных правил и принципов они формируют свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах».	К документам этого уровня относится устав учреждения, приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота.

Далее рассмотрен более подробно первый уровень нормативных актов:

– «высшей юридической силой среди нормативных актов страны обладает Конституция РФ, которая определяет организацию государственной власти, закрепляет основы конституционного строя, федеративных отношений, основные права и обязанности граждан» [17].

Конституция РФ представляет собой юридическую базу для всего действующего законодательства.

Основополагающие установления Конституции РФ развиваются и детализируются в других нормативных актах, причем все они, независимо от того, от какого органа они исходят, должны ей соответствовать. В противном случае любой акт или его часть признается недействующим;

– Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ) принят Федеральным законом от 30.12.2001г. № 197-ФЗ с изменениями. Статьей 129 ТК регулируется оклад или «фиксированный размер труда работника за исполнение трудовых обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета стимулирующих, компенсационных и социальных выплат» [35].

Также работа сверхурочно, нормальное рабочее время не должно превышать 40 часов в неделю. Работник сам имеет право принимать решение о возможности работы в нерабочее время по инициативе работодателя, то есть сверхурочно. Просто необходимо подтвердить свое согласие в письменной форме в соответствии со статьей 99 ТК РФ.

Оплата за эту работу регулируется статьей 152 ТК РФ. За работу в выходные и праздничные дни оплата определяется статьей 153 ТК РФ. Отпускные, ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам сроком на 28 календарных дней в соответствии со статьей 115 ТК РФ;

– Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть первая и вторая, приняты Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ и от 05.08.2000 г. №117-ФЗ с изменениями.

В части первой в статье 24 НК РФ дается понятие налогового агента, а также его права и обязанности [23], [2].

Второй частью НК РФ главой 23 определены налогоплательщики, способы определения налоговой базы, ставки налога, порядок и сроки уплаты «Налогов на доходы физических лиц» [24].

Согласно статье 8 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее по тексту НК РФ) НДФЛ это «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства». На основании статьи 13 НК РФ НДФЛ относится к федеральным налогам, подлежащий «обязательной уплате на территории всей страны».

НДФЛ является прямым налогом, так как конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход. Доход является объектом налогообложения, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ, выраженный в денежной форме, за исключением отдельных видов доходов, не подлежащих обложению. Также данная глава устанавливает налогоплательщиков, налоговую базу, льготы, порядок и сроки уплаты НДФЛ.

Для учреждений государственного сектора к документам третьего уровня относят:

– Приказ Минфина от 01 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных, муниципальных, учреждений и Инструкции по его применению» [27].

– Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [28].

– Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук,

государственными, муниципальными учреждениями, и Методических указаний по их применению» [29], [31] и другие.

Получается, налогообложение, как основная составляющая доходов бюджета, финансирует всю структуру его расходных статей. В бюджетном процессе приоритет отдается расходам, размер которых определяет доходную часть.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. НДФЛ – важная составная часть налоговой системы РФ [32], [33].

С его помощью страна влияет на уровень и динамику личного потребления, сбережений и инвестиций, а также на структурные изменения экономики. Нормативно-правовая база личного налогового учета и налогового учета состоит из четырех уровней, и надзор на каждом уровне осуществляется уполномоченными органами управления.

## **1.2 Налоговые льготы и порядок их предоставления**

Льготы по НДФЛ предусмотрены для некоторых видов выплат работникам, полный перечень которых приведен в статьях 215, 217 НК РФ. Они представлены на рисунке 2 [21], [36]:

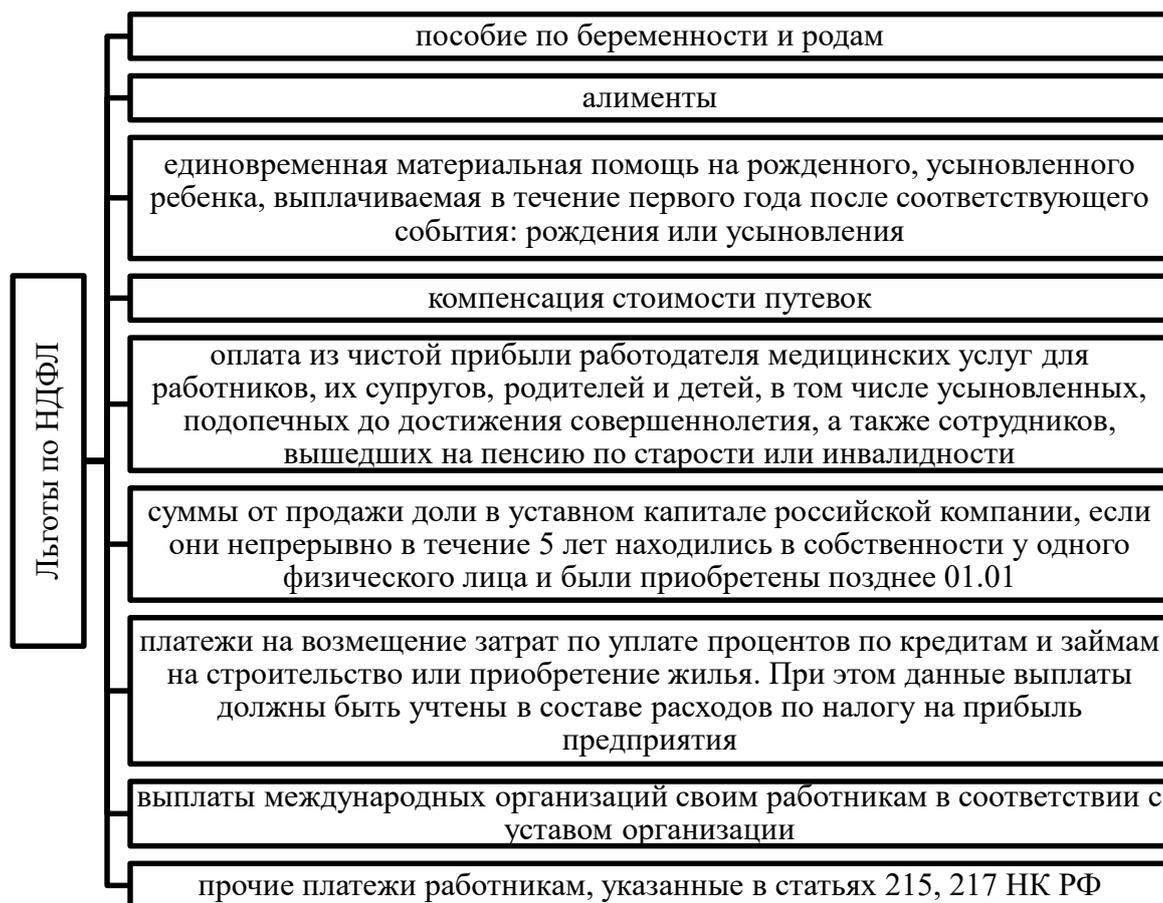


Рисунок 2 – Льготы по НДФЛ, которые предусмотрены для некоторых видов выплат

Для применения норм статья 217 НК РФ не имеет значения занимаемая сотрудником должность и то, является ли он резидентом России [37].

«Льготы по подоходному налогу с детей – это единовременная финансовая помощь при рождении детей. Они выплачиваются в первый год после соответствующего случая, и аналогичные условия предполагаются для приемных родителей и опекунов, что указано в пункте 7.1 статьи 217 НК РФ. Для усыновителей и опекунов с даты усыновления исчисляется годичный срок со дня установления опеки.

Материальная помощь может быть получена по месту работы как одним, так и обоими родителями» [19, с. 315].

«Это пособие предполагает, что финансовая помощь в размере 50000 рублей не должна облагаться налогом. Если оба родителя получают финансовую помощь от своих работодателей, то общий доход родителей достигнет 50000 рублей.

В качестве подтверждения полученной суммы и ее размера допускается использовать справку формы 2-НДФЛ» [26]. Льготы по НДФЛ при выплате выходного пособия в связи с увольнением, включая увольнение по взаимному согласию и увольнение в связи с выходом на пенсию.

«Льготы по НДФЛ выплачиваются работникам при увольнении в соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ. Это выходное пособие, средний доход за время работы, не более 3-кратной компенсации, 6-кратная компенсация для жителей Крайнего Севера и средний доход, выплачиваемый руководителю, главному бухгалтеру или заместителю руководителя на момент увольнения» [25].

«Последнее ограничение введено в 2014 г. федеральным законом от 02.04.2014 № 56-ФЗ, добавившим в ТК РФ новую статью 349.3. Оно относится к следующим работникам.

Сотрудники компаний, более 50% акций и уставного капитала которых находятся в государственной или муниципальной собственности: руководители, заместители руководителей, главные бухгалтеры, члены суда государственных предприятий, государственных предприятий или предприятий с трудовыми договорами.

Внебюджетные фонды, работники унитарных предприятий: руководитель, заместитель руководителя, главный бухгалтер» [35], [3].

Трудовые договоры, противоречащие нормам, изложенным в статье 2 закона от 2 апреля 2014 г., должны выполняться только в пределах, установленных настоящей статьей. Статья 56-ФЗ Однако ограничение не влияет на другие предусмотренные законом выплаты в виде выплат, включая средний заработок, выплаченный за каждый период, оплату

неиспользованного отпуска, оплату расходов, подлежащих обязательной компенсации, оплату периода трудоустройства [4], [5].

«Основанием для применения льготных налогов при выплате выходного пособия является то, что, во-первых, если нарушение правил контракта приведет к невозможности продолжения трудовой деятельности в соответствии со статьей 84 ТК РФ, трудовой договор будет расторгнут в связи с нарушением правил контракта. Во-вторых, расторгнуть трудовой договор, связанный с ликвидацией предприятия и сокращением численности работников или штата, что предусмотрено статьей 178 ТК РФ. В-третьих, часть 3 статьи 178 ТК РФ предусматривает расторжение трудовых договоров в связи с призывом на военную службу. В-четвертых, расторжение трудового договора в связи с отказом работника переехать на другое место с работодателем разъясняется в части 3 статьи 178 ТК РФ. И другие основания для выплаты выходного пособия при расторжении трудового договора, определенные в трудовом или коллективном договоре в соответствии с частью 4 статьи 178 ТК РФ [35], [6].

Этот же закон предусматривает запрет использования льгот по НДФЛ в случае увольнения в связи с дисциплинарными мерами или преступными действиями, или бездействием, предусмотренными ТК РФ или иными нормативными правовыми актами» [35], [7].

Обычно работодатель гарантирует выплату выходного пособия, связанного с выходом на пенсию и увольнением, и это согласовывается обеими сторонами. Однако не стоит не облагать налогом и не строить на законодательном уровне. Суд занял четкую позицию по этому вопросу, несмотря на разрешающие это разъяснения Министерства финансов и Федеральной службы доходов [8].

Статья 224 НК РФ предусматривает, что доходы физических лиц, облагаемые налогом по ставке 13%, могут быть уменьшены за счет вычетов по НДФЛ. Существует несколько видов таких вычетов, а именно: имущественные, социальные и стандартные вычеты по НДФЛ.

Стандартные вычеты по НДФЛ регламентируются статьей 218 НК РФ, на рисунке 3 представлено их разбиение [23], [9].

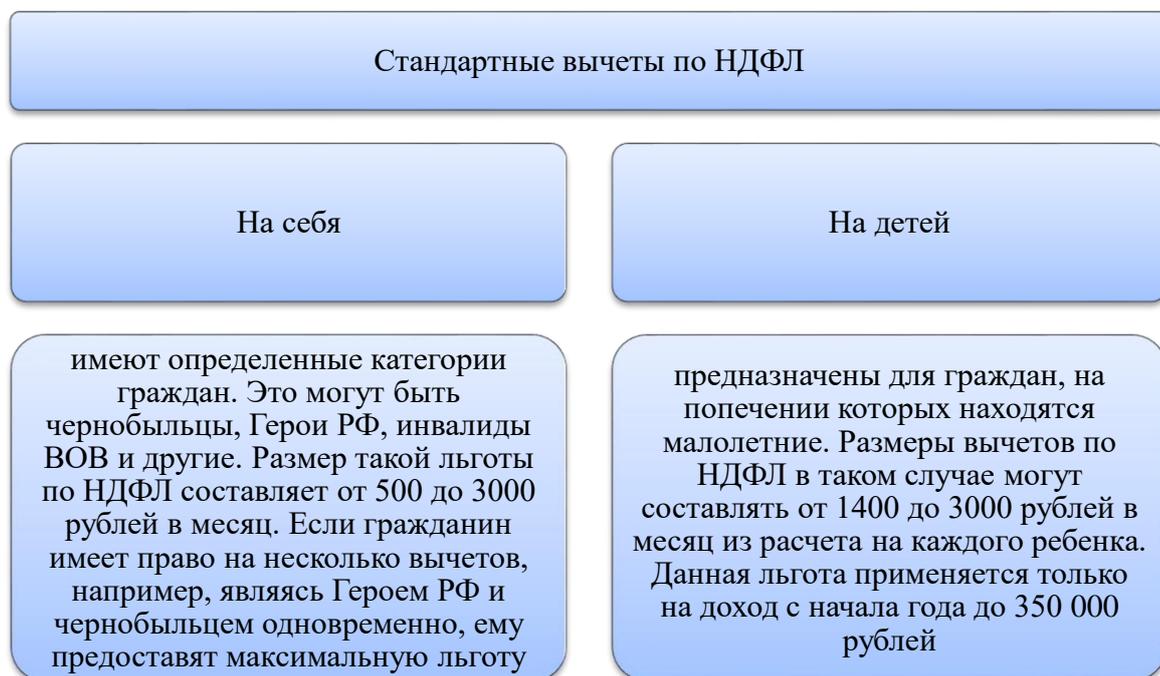


Рисунок 3 – Стандартные вычеты НДФЛ согласно статье 218 НК РФ

Законодательством не предусмотрено суммирование разных вычетов.

«Социальные вычеты по НДФЛ предоставляются в случаях, когда гражданин несет социальные расходы, например, расходы на обучение, лечение, благотворительную помощь и тому подобное [10], [14]. Статья 219 НК РФ предусматривает, что социальные вычеты по подоходному налогу с физических лиц должны производиться для следующих пожертвований и благотворительных целей, этот вычет не должен превышать 25% от налогооблагаемого годового дохода, образования, лечения; добровольного пенсионного страхования и негосударственного пенсионного страхования, финансируемой части трудовой пенсии, выплаты дополнительных взносов.

Социальный вычет по НДФЛ предоставляется на расходы, понесенные на определенные цели, но не более 120000 рублей в год используется на собственные вышеуказанные расходы, и не более 50000 рублей в год

используется на образование братьев, сестер и детей. Дорогостоящие виды лечения могут быть полностью покрыты» [25], [15].

На рисунке 4 указаны условия, когда, согласно статье 220 НК РФ, предоставляются что имущественные вычеты по НДФЛ [23], [16].

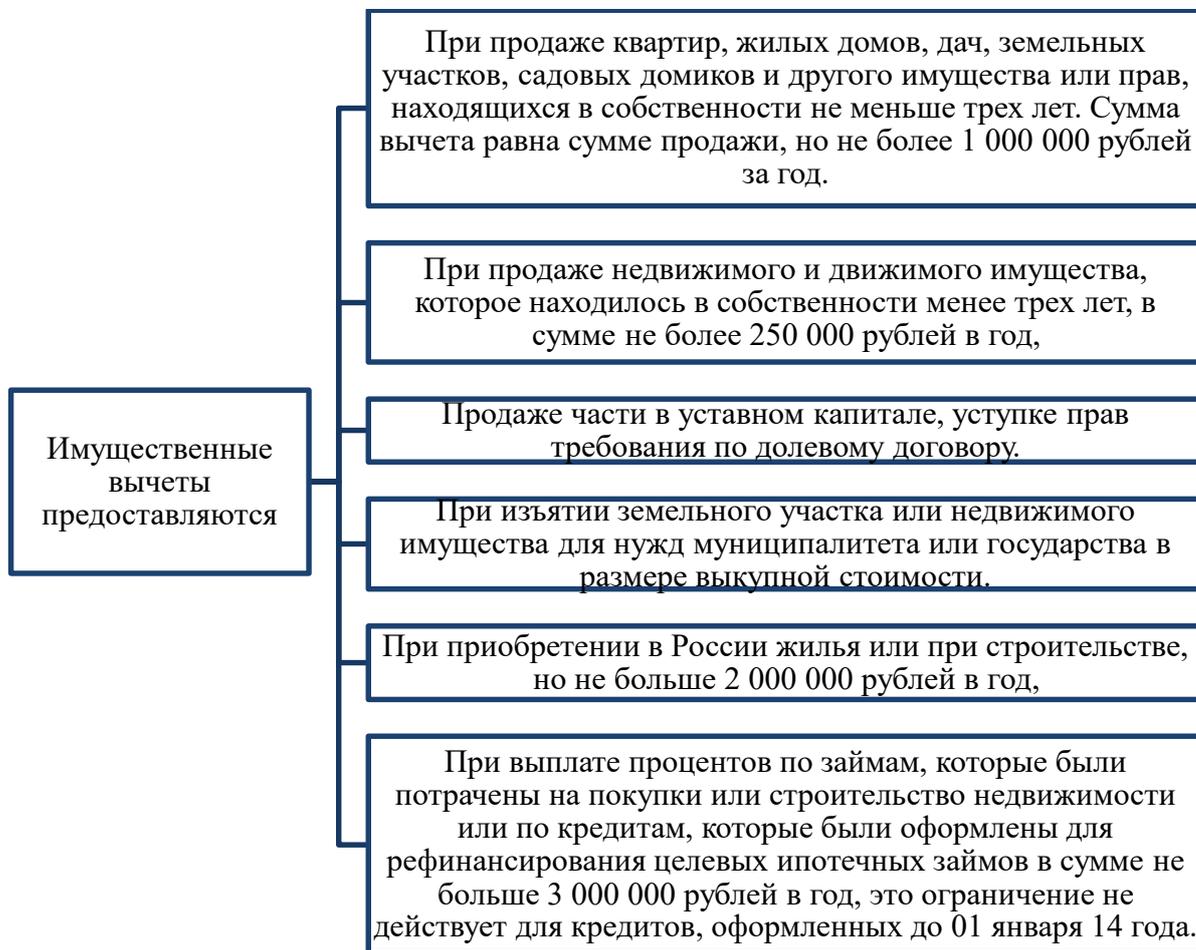


Рисунок 4 – Условия предоставления имущественного вычета по НДФЛ

Имущественный вычет по НДФЛ не распространяется на продажу ценных бумаг, транспорта и недвижимости, связанных с предпринимательской деятельностью [18], [22].

Если гражданин использует имущественный вычет по НДФЛ при покупке или строительстве жилья и приобретении земельного участка, и сумма составляет менее 2000000 рублей, то он имеет право учесть этот остаток при получении льгот в будущем, но при достижении минимума вычет по

НДФЛ при уплате процентов по кредиту может быть применен только к одному объекту недвижимости.

Необходимо отметить, что кроме указанных налоговых вычетов, существуют еще и профессиональные налоговые вычеты, предоставляемые предпринимателям и практикующим частным лицам.

Так, налоговый кодекс регулирует льготы, предоставляемые при вычете НДФЛ.

### **1.3 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц**

«В отношении большей части получаемых физлицами доходов НДФЛ исчисляют и уплачивают налоговые агенты или лица, эти доходы выплачивающие. Они обязаны исчислить налог, удержать его с налогоплательщика и перечислить в бюджет это пункт 1 статьи 24, пункт 1 статьи 226 НК РФ.

Агент исчисляет налог исходя из налоговой базы и соответствующей доходу налоговой ставки» [39].

Безошибочное определение базы по НДФЛ во многом гарантирует правильность расчета самого налога. Правильно рассчитанный налог без штрафов и претензий со стороны налоговых органов.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 210 Налогового законодательства Российской Федерации, налоговая база по налогу на прибыль должна учитывать все доходы налогоплательщиков, которые они получают в денежной, натуральной форме и в виде материальных выгод, и рассчитывать их по формуле (1):

$$\text{База НДФЛ} = \text{ДД} + \text{ДН} + \text{ДМ}, \quad (1)$$

где ДД – доходы налогоплательщика, полученные денежными средствами;

ДН – доходы, полученные в натуральной форме;

ДМ – доходы в виде материальной выгоды.

«База по НДФЛ не может быть уменьшена на сумму, вычтенную самим налогоплательщиком в соответствии с решением суда или распоряжением других органов в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 210 Налогового законодательства Российской Федерации. Эти вычеты включают алименты, платежи по кредитам, платежи за жилье и коммунальные услуги и т.д.» [26].

В пункте 2 статьи 210 Налогового законодательства Российской Федерации определено, что при применении нескольких ставок НДФЛ налоговая база определяется отдельно для каждого вида доходов.

Кроме того, «налоговая база дохода от собственного капитала определяется с учетом конкретных обстоятельств, предусмотренных статьей 275 НК РФ, и отделяется от налоговой базы по прочим доходам, к которым применяется налоговая ставка 13%» [38, с. 314].

Согласно пункту 5 статьи 210 НК РФ налоговую базу по подоходному налогу нужно рассчитывать исключительно в рублях.

«Если налогоплательщик получил доход в иностранной валюте, такой как проценты по банковским депозитам в иностранной валюте, или уплатил сборы в валюте другой страны, такие как оплата лечения за границей, то эти доходы и расходы должны быть оплачены в валюте другой страны.

Пересчет производится по официальному курсу Банка России на дату фактического получения выручки или осуществления затрат на реализацию» [20, с. 345].

Агент обязан перечислить налог в бюджет в срок, предусмотренный статьей 226 НК РФ. А точнее, «не позднее того дня, когда банк фактически получит средства, когда наличные будут сняты со счета для выплаты дохода. Дата перечисления дохода, выплаченного со счета агента.

В день, в который налогоплательщик фактически получает доход, если налогоплательщик выплачивает денежный доход из офиса агента по

взысканию, на следующий день после фактического удержания налога доход выплачивается в виде льгот в натуральной или материальной форме.

В соответствии с пунктом 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты удерживают налог с доходов физлиц лишь при производстве фактической выплаты дохода.

А в соответствии с трудовым законодательством зарплата выплачивается в последний день месяца за фактически отработанное в нем время. В статье 136 ТК РФ говорится о том, что зарплата должна выплачиваться не реже, чем раз в полмесяца.

При этом, исходя из неоднократно излагаемого фискальными органами мнения, реальный размер зарплаты работнику можно посчитать лишь к концу месяца» [19, с. 321].

«При выплате аванса еще не известен истинный размер дохода, поэтому и налог не может быть удержан. А значит, удержать налог можно лишь в конце месяца при начислении или выплате зарплаты согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ.

Если налоговый агент, вопреки толкованию Федеральной налоговой службы, удерживает НДФЛ из авансового платежа, налогоплательщику необходимо будет вернуть средства, которые не признаются налогооблагаемыми. В данном случае финансовое ведомство исходит из того, что в соответствии с пунктом 9 статьи 226 НК РФ налоговые агенты не могут уплачивать НДФЛ за свой счет.

И именно эти собственные средства налогового агента, считаются средствами, перечисленными не в том месте (не в конце месяца), в виде удержанного НДФЛ» [20, с. 363].

«Однако бывают также случаи, когда платежи выплачиваются лицам, которые не полностью принадлежат экономическим операторам в соответствии с гражданско-правовыми договорами. Если в таком соглашении указана точная сумма оплаты выполненных работ и указана необходимость

авансового платежа в соответствии с согласованной суммой, налоговый агент имеет право вычесть НДФЛ из этого аванса» [13, с. 246].

Сумма оплаты за выполняемую работу известна заранее, также заранее оговорено обязательство об уплате аванса.

«Это означает, что налоговые агенты могут удерживать налоги с этого дохода и перечислять их в бюджет, поскольку в соответствии с пунктом 1 пункта 6 статьи 208 НК РФ работа, выполняемая на территории РФ.

Однако существует разная судебная практика относительно того, следует ли и когда платить подоходный налог с физических лиц с авансовых платежей. Имеется постановление и письмо Министерства финансов, в котором указывается, что доход в виде вознаграждения в соответствии с пунктом 1 статьи 223 Налогового законодательства Российской Федерации в соответствии с контрактным соглашением формируется в момент перечисления денежных средств» [34, с. 47].

Из вышеизложенного вывод следующий: при выплате авансов по заработной плате налоговые агенты не будут удерживать НДФЛ. Однако при внесении авансового платежа по гражданско-правовому договору следует внимательно ознакомиться с условиями самого договора и принять соответствующее решение о том, следует ли удерживать подоходный налог с физических лиц.

Премия – это оплата труда. Поэтому перечислять в бюджет НДФЛ с премий, выданных в середине месяца, можно вместе с налогом от заработной платы, то есть уже по окончании месяца. С этим согласен и Верховный суд РФ [30].

Если агент не удерживает НДФЛ из доходов налогоплательщика, он обязан сообщить об этом факте и сумме налога налогоплательщику и налоговому органу в соответствии с пунктом 5 статьи 226 Налогового законодательства Российской Федерации.

На рисунке 5 указано, когда налоговый агент может не удерживать НДФЛ с выплаченных доходов [26].



Рисунок 5 – Случаи, при которых налоговый агент не удерживает НДФЛ

Самостоятельно НДФЛ уплачивается отдельными категориями налогоплательщиков или всеми налогоплательщиками в отношении отдельных видов доходов.

К налогоплательщикам согласно статье 227 НК РФ, обязанным самостоятельно платить НДФЛ, относятся индивидуальные предприниматели, нотариусы и другие лица, занятые частной практикой, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Данная категория налогоплательщиков рассчитывается с государством по доходам от предпринимательства, частной практики и адвокатской деятельности соответственно.

Расчет производится согласно установленному порядку исчисления и уплаты НДФЛ. В течение года на основании уведомлений налоговой службы данная категория налогоплательщиков платят авансовые платежи по НДФЛ согласно пунктов 8 и 9 статьи 227 НК РФ.

За январь-июнь - половина годового авансового платежа не позднее 15 июля текущего года, за июль-сентябрь – четвертая часть годового авансового платежа не позднее 15 октября, а за октябрь-декабрь – не позднее следующего.

Сумма аванса определяется налоговыми органами на основании данных за прошлый год или на основании 4 деклараций по НДФЛ. В соответствии с пунктом 7 статьи 227 налогового законодательства Российской Федерации каждый, кто начинает самостоятельный бизнес в середине года, должен представить соответствующие данные [25].

«До 15 июля следующего года будет выплачена разница между суммами налога, указанными в 3 декларациях по НДФЛ, представленных в конце года в соответствии с пунктом 6 статьи 226 Налогового законодательства Российской Федерации. Фактический НДФЛ рассчитывается исходя из налоговой базы и налоговой ставки в соответствии с общими процедурами статьи 225 Налогового законодательства Российской Федерации. При расчете учитывается, что сумма налога, удержанного налоговым агентом, подтверждается справкой 2-НДФЛ. И сумма авансового платежа, предусмотренная пунктом 3 статьи 227 Налогового законодательства Российской Федерации, убытки прошлых лет не учитываются в соответствии с пунктом 4 статьи 227 Налогового законодательства Российской Федерации» [20, с. 378].

Если рассчитанная сумма налога меньше уплаченного авансового платежа, то в соответствии со статьей 78 Налогового законодательства Российской Федерации разница может быть возвращена или зачтена в счет подлежащего уплате налога путем подачи соответствующего заявления в Инспекцию.

Декларация по налогу 3-НДФЛ представляется данными категориями налогоплательщиков в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы не позднее 30 апреля следующего года.

Помимо указанных самозанятых лиц самостоятельно вносят в бюджет фиксированные авансовые платежи по НДФЛ иностранцы, работающие в РФ на основании патента, указанного в статье 227.1 НК РФ.

В соответствии со статьей 228 Налогового законодательства Российской Федерации налогоплательщики, получающие в течение года следующие доходы, должны самостоятельно исчислять и уплачивать подоходный налог с физических лиц на основании заключенных трудовых договоров и гражданско-правовых договоров, включая доходы от трудовых договоров или аренды любого имущества. Во-вторых, продавайте свою собственную собственность и имущественные права у частных лиц. В-третьих, источники из-за пределов Российской Федерации. В-четвертых, налоговый агент получает подоходный налог с физических лиц, который не был удержан. В-пятых, бонусы, выплачиваемые организаторами лотерей и азартных игр, в дополнение к бонусам, выплачиваемым в букмекерской конторе и в лотерее. В-седьмых, оно выплачивается в виде вознаграждения физическим лицам, являющимся наследниками (законными наследниками) авторов научных, литературных и художественных произведений, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов. В-восьмых, подарки наличными/натурой, полученные от физических лиц, которые не являются полностью принадлежащими операторами. Исключением являются пожертвования между членами семьи и близкими родственниками, которые освобождаются от НДФЛ в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 Налогового законодательства Российской Федерации.

Налог по указанным выше доходам исчисляется в общем порядке согласно статье 225, пункту 2 статьи 228 НК РФ.

Чтобы правильно рассчитать НДФЛ, нужно использовать положения статьи 225 НК РФ. Расчет подоходного налога происходит в несколько этапов. Схематично он представлен на рисунке 6.

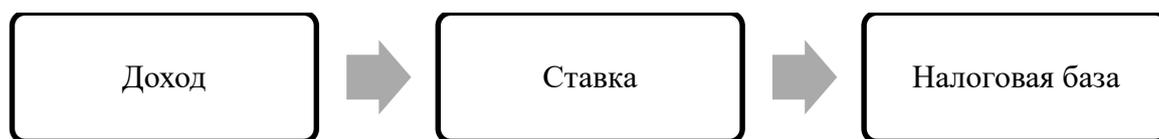


Рисунок 6 – Порядок исчисления НДФЛ

Прежде всего, в соответствии с пунктом 3 статьи 225 Налогового законодательства Российской Федерации, весь подлежащий уплате подоходный налог определяется для расчета НДФЛ в течение налогового периода. С учетом требований статьи 275 Налогового законодательства Российской Федерации «налоговая база дохода от собственного капитала рассчитывается отдельно от налоговой базы всех прочих доходов с применяемой 13-процентной налоговой ставкой» [25].

Для расчета НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет Российской Федерации, достаточно сложить все налоги, рассчитанные отдельно по каждой налоговой базе, предусмотренной пунктом 5 статьи 225 Налогового законодательства Российской Федерации.

По результатам главы можно сделать следующие выводы.

Существенной особенностью НДФЛ в экономической части являются денежные отношения между государством и физическими лицами с конкретными целями – мобилизацией средств, находящихся в распоряжении государства.

В соответствии со статьей 8 Налогового законодательства Российской Федерации (далее – НК РФ) НДФЛ «в обязательном порядке взимается с организаций и физических лиц в форме перевода капитала, оплачиваемого отдельно и бесплатно, для финансовой поддержки деятельности страны» [25].

Нормативно-правовая база личного налогового учета и налогового учета состоит из четырех уровней, и надзор на каждом уровне осуществляется уполномоченными органами управления.

Что касается большей части доходов, получаемых физическими лицами, то подоходный налог с физических лиц рассчитывается и уплачивается

налоговиком или лицом, которое выплачивает эти доходы. Они обязаны исчислять налоги, удерживать их у налогоплательщиков и перечислять в бюджет. Это пункт 1 статьи 24 и пункт 1 статьи 226 налогового законодательства Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 226 Налогового законодательства Российской Федерации налоговые агенты удерживают подоходный налог с физических лиц только при фактической выплате дохода. Согласно ТК РФ, заработная плата выплачивается в последний день месяца за фактическое рабочее время. Статья 136 ТК РФ предусматривает, что заработная плата должна выплачиваться не реже одного раза в полмесяца.

Чтобы правильно рассчитать НДФЛ, нужно использовать положения статьи 225 НК РФ.

Далее в следующем разделе будет рассмотрен на практике порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

## **2 Анализ исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом**

### **2.1 Экономическая характеристика МБУ «Школа №88»**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа № 88» (далее – МБУ «Школа №88») – общеобразовательная организация, которая была создана для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, что отмечено в уставе учреждения.

МБУ «Школа №88» было создано и открыто 30.08.1996 г.

Расположено в г. Тольятти, ул. Тополиная, 5, индекс 445047. Телефон – 8(8482)31-87-40.

Директором МБУ «Школа №88» является Дернова Лариса Владимировна (с 2018 г.). На данный момент, в связи с пандемией, обучение 6-11 классов организовано в форме online-обучения, 1-5 классы получают образование в очной форме.

Учредителем МБУ «Школа №88» является департамент образования городского округа Тольятти.

Учреждение работает в соответствии с законодательством Российской Федерации, Конвенцией о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, Законом об образовании в Российской Федерации и Уставом МБУ «Школа №88». Управление организовано в соответствии с едиными принципами лидерства и автономии в форме собраний персонала, советов отделов и школьных комитетов.

Объектом деятельности МБУ «Школа № 88» является образование и обучение в интересах личности, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности. Задача учреждения – образовательная деятельность по образовательным программам

общего начального образования, общего основного образования и общего среднего образования.

Виды деятельности МБУ «Школа №88» следующие:

- реализация основных общеобразовательных программ;
- организация питания (приготовление завтраков, обедов, полдников);\
- организация охраны здоровья обучающихся.

Кроме указанных видов деятельности, МБУ «Школа №88» занимается оказанием платных образовательных услуг, отдыха детей в каникулярное время, организацией семинаров, конференций, походов, экскурсий и других мероприятий для обучающихся и их родителей, оказанием услуг по присмотру и уходу за детьми в группах продленного дня, посреднических услуг родителям по организации охраны школы, созданием условий для практики обучающихся, подготовкой, тиражированием и реализацией пособий, методических указаний и литературы по организации и совершенствованию образовательного процесса.

Собственником имущества учреждения согласно Уставу является район города Тольятти, имущество закреплено за МБУ «Школа № 88» на оперативном управлении в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждение ведет бухгалтерский учет, в том числе учет доходов и расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, составляет статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и предоставляет информацию о своей деятельности в налоговые органы и статистику, учредителям и другие. в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с основными задачами школы образуется следующая система управления образовательным процессом (рисунок 7).



Рисунок 7 – Система управления образовательным процессом

Согласно Уставу, штатному расписанию и функциональным обязанностям, а также согласно тарифно-квалификационным характеристикам распределены административные обязанности.

Аппарат управления школы проводит свою деятельность с учетом решений, принятых на образовательных советах, собраниях, собраниях персонала и встречах с директорами.

Трудовые отношения в МБУ регулируются Трудовым кодексом РФ, законом «Об образовании», уставом МБУ, коллективным договором, иными локальными актами МБУ, трудовым договором.

Трудовые отношения при поступлении на работу в МБУ оформляются заключением письменного трудового договора как на неопределенный срок, так и на срок не более 5 лет. Срочный трудовой договор заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ (статьи 58,59,60,61,67,68 ТК РФ). Прием на работу оформляется приказом Работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа Работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора. Приказ Работодателя о приеме на работу объявляется работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы. По требованию работника Работодатель обязан выдать ему надлежаще заверенную копию указанного приказа (статья 68, ч.1,2 ТК РФ).

Согласно учетной политике МБУ «Школа №88», бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Учреждения, возглавляемой главным бухгалтером. Требования главного бухгалтера по оформлению документов обязательны для всех сотрудников, ему запрещено принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству РФ, нарушающим трудовую и финансовую дисциплину.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С: Предприятие» и «1С: Зарплата».

МБУ «Школа №88» в своей деятельности руководствуется следующими документами:

- Бюджетный кодекс;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказом Минфина «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методических указаний по их применению» и некоторыми другими.

В таблице 2 проанализируем основные показатели финансовой деятельности исходя из отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (приложения А, Б, В).

Таблица 2 – Анализ основных показателей финансовой деятельности МБУ «Школа №88» за 2018-2020 гг., руб.

Показатель	2018	2019	2020	Отклонения (+/-)	
				2019 от 2018	2020 от 2019
1	2	3	4	5	6
Доходы	63193494,36	63525972,73	63886498,16	332478,37	360525,43
Расходы	65723126,10	62470370,32	65099303,88	-3252755,78	2628933,56

Продолжение таблицы 2

Показатель	2018	2019	2020	Отклонения (+/-)	
				2019 от 2018	2020 от 2019
1	2	3	4	5	6
Операционный результат до налогообложения	-2529631,74	1055602,41	-1212599,72	3585234,15	-2268202,13
Налог на прибыль	44986	1853	4794	-43133	2941
Чистый операционный результат	-2574617,74	1053749,41	-1217599,72	3628367,15	-2271349,13

Анализ данных таблицы 2 показывает, что доходы в 2019 г. увеличились на 332478,37 руб., в 2020 г. они увеличились еще на 360525,43 руб. и составили 63886498,16 руб.

В свою очередь расходы в 2019 г. сократились до 62470370,32, что меньше доходов, полученных в 2019 г. В 2020 г. расходы выросли на 2628933,56 руб. и превысили доходы, полученные в 2020 г.

В связи с этим, чистый операционный результат был отрицательным в 2018 и 2020 гг., однако в 2019 г. он был положительным и составлял 1053749,41 руб., тем самым в 2019 г. МБУ «Школа №88» была финансово устойчива, что не скажешь о 2020 г., чистый операционный результат в котором составил -1217599,72 руб.

## **2.2 Практика по исчислению налога на доходы физических лиц МБУ «Школа № 88» с позиции налогового агента**

Заработная плата работников школы устанавливается трудовым договором в соответствии с платежными системами, действующими у работодателя.

Накопленная заработная плата работника в соответствии с Налоговым законодательством Российской Федерации 21. Сумма НДФЛ и, при необходимости, другие вычеты производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации. Под расчетом заработной платы следует понимать определение денежной суммы, выплачиваемой работнику на основании первичных документов по месту работы, а также компенсационных и стимулирующих выплат.

НДФЛ установлен 23 главой второй части НК РФ.

Налогоплательщиками НДФЛ, в соответствии со статьей 207 НК РФ, признаются физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Под физическим лицом понимается гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин и лицо без гражданства.

МБУ «Школа №88», выступая в качестве работодателя, от которого налогоплательщик получает доходы, обязано при выплате этих доходов исчислить и удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет определенную сумму налога.

МБУ «Школа № 88» является налоговым агентом в отношении НДФЛ.

МБУ «Школа № 88», выступая в качестве налогового агента, обязано правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги.

В школе ведется автоматизированный учет оплаты труда в программе 1С Предприятие версия 8.3. НДФЛ удерживается с работников школы.

Основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени. В школе его заполняет заместитель по административно-хозяйственной работе.

Рассмотрим проводки для начисления зарплаты в бухгалтерском учете на примере работника МБУ «Школа №88» (приложение Г).

Заработная плата бухгалтера Смирнова Сергея Ивановича в декабре 2020 г. составляет 48906 рублей. У сотрудника отсутствует вычет на детей.

Проводки по отражению операций, связанных с начислением и выплатой заработной платы, приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Проводки по заработной плате

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
040120211	030211730	48906,00	Начислена заработная плата работнику
030211830	030301730	6358,00	Начислен НДФЛ
030211830	020111610	42548,00	Перечислена заработная плата работнику на карт-счет
040120213	030310730	10759,32	Начислены взносы в ПФР
040120213	030302730	1418,27	Начислены взносы в ФСС
040120213	030306730	97,81	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев
040120213	030307730	2494,21	Начислены страховые взносы в ФФОМС

В течение одного месяца МБУ «Школа № 88» письменно сообщает в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

В соответствии со статьей 209 НК РФ объектом налогообложения по НДФЛ является доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, от источников в Российской Федерации – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

К доходам от источников в Российской Федерации, в соответствии со статьей 208 НК РФ, относятся следующие выплаты МБУ «Школа № 88»:

– вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации;

- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;
- доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
- иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

Для определения налоговой базы сотрудников МБУ «Школа №88» учитываются все доходы налогоплательщика, полученные ими как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Налоговое законодательство предусматривает, что в некоторых случаях доходы физических лиц освобождаются от подоходного налога с физических лиц. Статья 217 и статья 215 НК РФ об иностранных гражданах содержат исчерпывающий перечень таких случаев. Большинство позиций, по которым доходы россиян не облагаются налогом, связаны с социальной направленностью этого дохода (государственные пособия, компенсационные выплаты, пенсии, выплаты на детей, материальная помощь). Освобождение также распространяется на доходы от фермеров и индивидуальных подсобных хозяйств, доходы от продажи лесных даров и охотничьих трофеев.

В соответствии со статьей 224 НК РФ МБУ «Школа № 88» рассчитывает НДСЛ по следующим ставкам:

Налоговая ставка НДСЛ устанавливается в размере 13%, если иное не предусмотрено НК РФ.

Пунктом 2 статьи 224 НК РФ ставка НДСЛ устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях;
- страховых выплат по договорам добровольного страхования;
- процентных доходов по вкладам в банках;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств.

Пунктом 3 статьи 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

В зависимости от того, является иностранное физическое лицо налоговым резидентом России или нет, его доходы облагаются по разным ставкам. Для доходов налоговых резидентов установлена ставка налогообложения 13%, а для доходов нерезидентов – 30%.

Исчисление сумм налога производится налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется конкретная налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Пункт 3 статьи 210 НК РФ гласит, что налоговые вычеты по НДФЛ могут получить все граждане, имеющие доход, с которого удерживается 13% налога (кроме дивидендов).

Налогоплательщики НДФЛ при определении налогооблагаемой базы имеют право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов.

Статьей 218 НК РФ установлены правила применения и размеры стандартных налоговых вычетов при определении размера налогооблагаемой базы.

Право на получение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ есть у некоторых групп лиц с определенным статусом (статья 218 НК РФ). Так, наиболее значимый вычет могут получить люди, имевшие отношение к ликвидации аварии на ЧАЭС и последствий прочих ядерных катастроф, а также военные инвалиды. Кроме того, уменьшить НДФЛ по этому основанию вправе Герои Советского Союза и России, участники военных конфликтов, а также люди, перенесшие лучевую болезнь.

Одним из самых популярных в этой категории является налоговый вычет по НДФЛ на детей. Он предоставляется гражданам, имеющим на своем попечении первого ребенка или более, то есть родителям, опекунам, усыновителям.

Для получения вычетов сотрудники обращаются с подтверждающими документами и заявлением в бухгалтерию МБУ «Школа № 88».

Порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ регулируется статьей 219 НК РФ. Список предусматривает возможное получение налоговых льгот при осуществлении следующих видов операций:

- расходов на благотворительность;
- расходов на собственное обучение, а также обучение некоторых родственников или детей;
- расходов на определенные виды лечения за себя или своих родных;
- расходов по заключенному договору с фондами негосударственного пенсионного страхования;
- расходов по дополнительным страховым взносам на накопительную часть пенсии.

При покупке-продаже недвижимости, земельных участков, расходах на банковские проценты по кредитам, выданным на такие операции, появляется возможность использовать имущественный налоговый вычет по НДФЛ.

Рассмотрим расчет НДФЛ в МБУ «Школа № 88».

По данным расчетного листка за ноябрь 2020 г. Смирнов Сергей Иванович представлены в приложении Г, за месяц начислена заработная плата в размере 18792,10 рубля.

Так как не имеется стандартный налоговый вычет налогооблагаемая база не уменьшается: и остается равной 18792,10 рублей.

Так, начисленная сумма НДФЛ составит: 18792,10 умножить на ставку налога 13% равно 2443,00 рублей.

В пункте 6 статьи 52 НК РФ установлено, что сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. НДФЛ надо посчитать и округлить по каждому работнику в каждом месяце.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

В бланке расчетного листка за январь 2020 г. Смирнова Сергея Ивановича (Приложение Г) стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей был применен.

В расчетном листке указана сумма дохода нарастающим итогом, а также вычеты по НДФЛ и сама сумма налога, так же нарастающим итогом.

### **2.3 Применение налоговых льгот в МБУ «Школа №88»**

Освобождение от НДФЛ начисленных доходов некоторых сотрудников считается преимуществом этого налога. Доходы от установления льгот по НДФЛ указаны в статьях 215 и 217 НК РФ. На рисунке 8 отражены такие доходы.

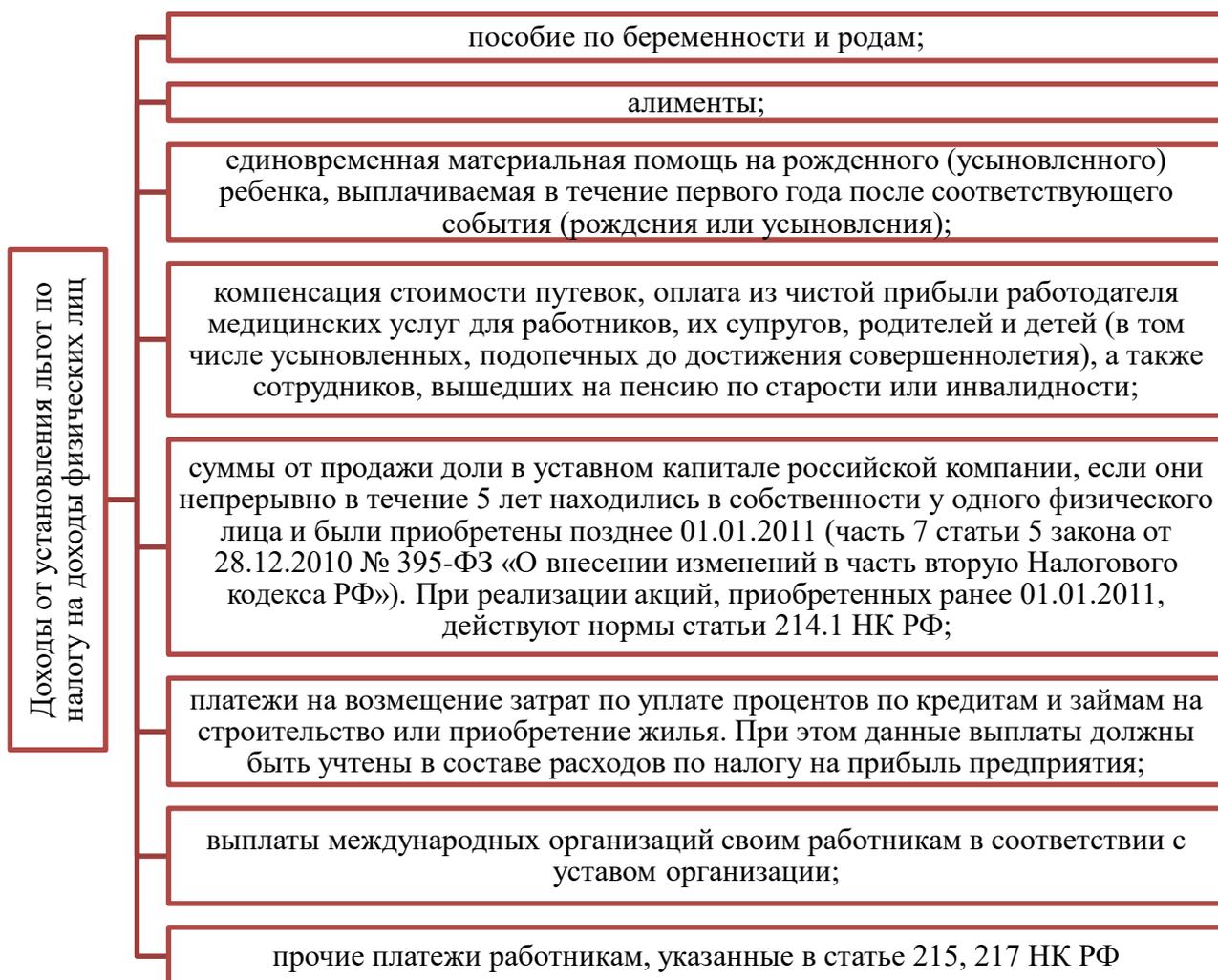


Рисунок 8 – Доходы от установления льгот по налогу на доходы физических лиц согласно статьям 215 и 217 НК РФ

Согласно пункту 7.1 статьи 217 НК РФ, единовременная материальная помощь родившимся детям, выплачиваемая в течение первого года после соответствующего инцидента, имеет аналогичные условия для приемных родителей и опекунов. Для последнего годичный срок исчисляется с даты усыновления (установления опеки).

Один или оба родителя могут получить финансовую помощь по месту работы.

Это пособие предполагает, что финансовая помощь в размере 50000 рублей не должна облагаться налогом. Если оба родителя получают финансовую помощь от своих работодателей, то общий доход родителей достигнет 50000 рублей.

Льготы по НДФЛ определяются в соответствии с выходным пособием и средним доходом уволенных работников, предусмотренными статьей 217, пунктами 1, 6 и 8 НК РФ. Размер компенсации не должен превышать трехкратного, а для жителей Крайнего Севера – шестикратного размера, средний доход выплачивается руководителю, главному бухгалтеру или заместителю руководителя на момент увольнения.

Трудовой договор расторгается в связи с нарушением правил заключения договоров на том основании, что к выплате выходного пособия применяется льготный налог. Если контракт нарушен и работа не может быть продолжена в соответствии со статьей 84 ТК РФ, трудовой договор, связанный с ликвидацией предприятия, расторгается, а численность работников или персонала сокращается в соответствии со статьей 178 ТК РФ. Трудовой договор расторгается путем призыва на военную службу в соответствии со статьей 178 ТК РФ, и трудовой договор прекращено в связи с призывом на военную службу в соответствии со статьей 178 ТК РФ, часть 3. В Российской Федерации расторжение трудового договора в связи с отказом работника переехать на другое место с работодателем в соответствии с частью 3 статьи 178 ТК РФ и другими причинами выплаты выходного пособия в момент расторжения трудового договора, как это определено в трудовом или коллективном договоре в соответствии с частью 4 статьи 178 ТК РФ.

#### **2.4 Практика оформления отчетности МБУ «Школа № 88»**

Отчетность в МБУ «Школа № 88» по НДФЛ предусматривает заполнение и передачу налоговым органам следующих документов:

- справки 2-НДФЛ с признаком 1 по каждому работнику (приложение Д);
- реестр сведений по НДФЛ в 2 экземплярах;

- справки 2-НДФЛ с признаком 2 по работникам, с которых НДФЛ не был взят;
- отчета 6-НДФЛ.

Отчетность по НДФЛ в виде справки 2-НДФЛ сдается в следующем порядке:

- по завершении календарного года, если у физического лица – налогоплательщика не был удержан налог, налоговый агент должен до 1 марта следующего года представить в налоговый орган справку 2-НДФЛ с признаком 2;
- по завершении календарного года до 1 апреля следующего года представляются справки на сотрудников, у которых НДФЛ был удержан (признак 1 в справке);
- при числе работников до 25 человек справки 2-НДФЛ могут быть переданы налоговикам в бумажном виде, при большем количестве работников сведения передают через телекоммуникационные каналы связи в электронном виде;
- одновременно со справкой 2-НДФЛ представляется реестр сведений по НДФЛ в 2 экземплярах.

За нарушение срока сдачи справки 2-НДФЛ на учреждение наложат штраф в размере 200 руб. за каждую справку пункт 1 статьи 126 НК РФ.

Рассмотрим составление справки о доходах физического лица МБУ «Школа №88».

Наименование и заголовок справки 2-НДФЛ содержит наименование справки, год, за который она составляется, порядковый номер и дату ее составления, а также признак, номер корректировки и номер ИФНС, в которую она представляется.

Справка 2-НДФЛ находится заполняется отдельно для каждого лица, получающего доход от налогового агента. При этом справка 2-НДФЛ содержит одновременно сведения по всем налоговым ставкам, если в данном

отчетном периоде налогоплательщик получал доход, облагаемый по различным ставкам.

2-НДФЛ в разделе 3 содержит данные о доходах, облагаемых по данной определенной ставке, саму ставку налога, код и суммы вычетов (при наличии);

Доходы Карповой Елены Дмитриевны в 2020 г. облагались только по ставке 13%.

2-НДФЛ в разделе 4 имеет сведения об общей сумме налоговых вычетов по кодам.

В 2020 г. Карпова Елена Дмитриевны использовала стандартный налоговый вычет на первого ребенка. Он отражен в разделе 4 справки 2-НДФЛ под кодом вычета 126 «На первого ребенка родителю, усыновителю». Сумма составила 14000 рублей. Также сотруднику предоставлялся вычет на второго ребенка, он отражен в разделе 4 справки 2-НДФЛ под кодом вычета 136 «На второго ребенка родителю, усыновителю»

Разделы заполняются последовательно по каждой ставке.

Рассмотрим составление расчета сумм НДФЛ исчисленных и удержанных налоговым агентом МБУ «Школа №88» указанных в приложении Е.

Первый раздел формы содержит обобщающие показатели. В строках, предназначенных для отражения информации по дивидендам (025, 045) стоят прочерки. Ведь МБУ «Школа № 88» – государственное учреждение, которое не начисляет и не выплачивает дивиденды физическим лицам, поскольку не имеют их среди своих учредителей.

В МБУ «Школа № 88» налог был начислен только по ставке 13%.

Сумма начисленного дохода составила 37749723,98 руб.

Сумма налоговых вычетов составила 1378435,94 руб.

Сумма исчисленного налога составила 4728270 руб.

### **3 Пути совершенствования практики исчисления налога на доходы физических лиц в бюджетном учреждении**

#### **3.1 Современные пути совершенствования расчётов по налогу на доходы физических лиц**

Налоговая система Российской Федерации постоянно развивается, и механизм исчисления и сбора НДФЛ также совершенствуется в соответствии с направлением фискальной политики.

В настоящее время в нашей стране систему подоходного налога с физических лиц нельзя считать идеальной, поскольку она не способствует улучшению экономического надзора и формированию социальной справедливости. Напротив, это усугубляет проблему расслоения общества по уровню доходов. В связи с принятием единой налоговой ставки также снизилась финансовая эффективность НДФЛ.

В России, как и в большинстве других стран, НДФЛ является одним из основных источников дохода. Налогообложение является важным источником доходов бюджета. Доля НДФЛ в бюджете напрямую зависит от уровня экономического развития. Поэтому основной проблемой подоходного налога является достижение наилучшего баланса между экономической эффективностью и социальной справедливостью налогообложения.

Ведутся дискуссии об увеличении НДФЛ или введении прогрессивных налоговых ставок. В настоящее время в Госдуме рассматривается законопроект об увеличении налогов.

Подоходный налог любой страны должен соответствовать следующим принципам:

- каждый гражданин обязан участвовать в формировании бюджета с определенной долей доходов, которые затем будут использоваться в национальных целях;

- налоговое бремя должно распределяться пропорционально личным доходам;
- по экономическим причинам люди, чей доход не превышает прожиточного минимума, не могут облагаться налогом;
- уровень освобождения от налогов должен соответствовать наилучшему значению личных стимулов к работе, которые не затрагиваются;
- налоговое законодательство должно быть предельно ясным для плательщика, избегать произвольных разъяснений, и необходимо в максимально возможной степени учитывать принцип удобства;
- административные расходы по контролю за уплатой подоходного налога с физических лиц должны быть самыми низкими [38].

В настоящее время в основном используется система налогообложения доходов физических лиц – объектом налогообложения является доход человека.

В МБУ «Школа № 88» выявлены следующие типичные распространенные ошибки в бухгалтерском учете при расчете бюджета по НДФЛ:

- общие вычеты применяются без документальных оснований, особенно требования к этим вычетам;
- включается общая сумма финансовой поддержки для расчета налоговой базы по НДФЛ, а не та часть, которая превышает необлагаемую часть.

На рисунке 9 отражены важные задачи, которые необходимо решать при оптимизации налогового прогнозирования.

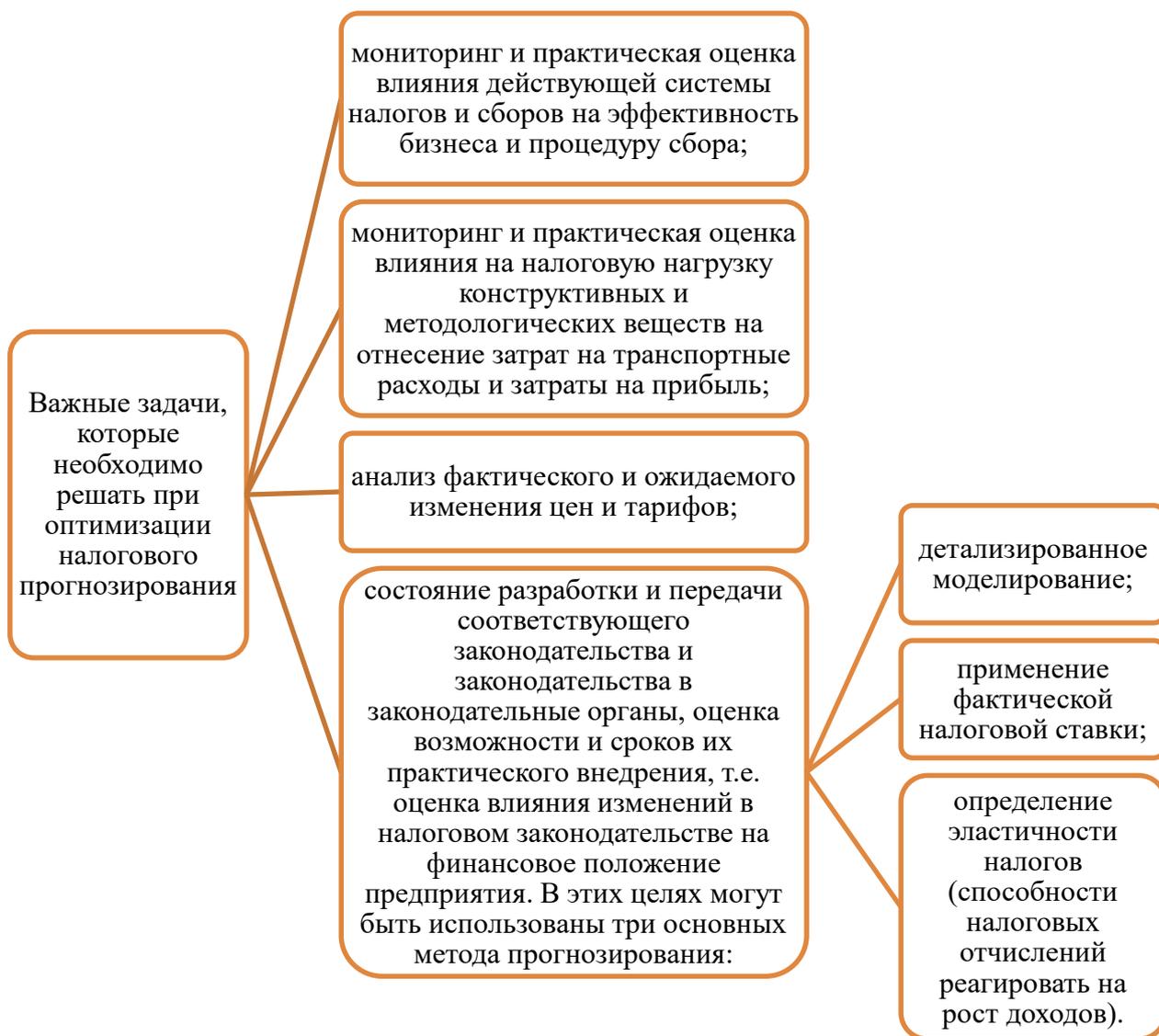


Рисунок 9 – Важные задачи, которые необходимо решать при оптимизации налогового прогнозирования

Разработчики основного направления признают, что реализация бюджетной политики на 2019 и 2020 гг. происходит в принципиально разных условиях.

В начале 2019 и 2020 гг. ключевой целью единой экономической политики является содействие достижению национальных целей развития страны путем обеспечения устойчивого экономического роста и расширения потенциала для сбалансированного развития.

В 2020 г. в связи с глобальной эпидемией новой коронавирусной инфекции условия реализации экономической политики претерпели фундаментальные изменения. Меры, направленные на сдерживание его распространения, привели к беспрецедентному снижению мировой экономической активности в послевоенной истории и привели к резкому спаду на мировых товарных и финансовых рынках. С учетом вышеизложенного экономическая политика в этот период в основном была направлена на создание условий для быстрого экономического восстановления при одновременном сведении к минимуму потери потенциала развития, тем самым способствуя профилактике эпидемии и ее последствиям, и борьбе с ними.

Из-за глобальной пандемии в первой половине 2020 г. отечественная экономика пострадала от двух мощных потрясений одновременно: падение цен на нефть привело к резкому ухудшению условий внешней торговли, из-за ограничений, направленных на сдерживание распространения вируса, деловая активность была вынуждена резко снизиться.

Принятый план антикризисной поддержки в основном направлен на решение этих задач, сосредоточив внимание на следующих областях:

- укрепление системы здравоохранения;
- поддержка доходов граждан;
- поддержка малых и средних предприятий как наиболее уязвимой части отечественных предприятий;
- поддержка отраслей и компаний, деятельность которых приостановлена;
- поддержка региональных бюджетов и внебюджетных фондов.

По мнению Минфина, в целом антикризисные планы эффективны и своевременны.

Пандемия оказала широкомасштабное негативное воздействие на экономическую активность. По оценкам Международного валютного фонда, в 2020 г. мир, как ожидается, столкнется с наихудшей экономической рецессией

со времен Второй мировой войны. Экономическая активность снизилась из-за двойного шока – от спроса и предложения.

Базовый прогноз на ближайшие три года основан на влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на экономическую деятельность и предполагает реализацию национальных целей развития на период до 2030 г., предусмотренных Указом Президента Российской Федерации № 474 от 21 июля 2020 г. Ожидается, что страховой тариф для малого и среднего бизнеса будет снижен с 30% от заработной платы работников, превышающей минимальную заработную плату, до 15%. Это эквивалентно снижению налоговой нагрузки на рабочую силу на 30% и почти на 11% снижению общей налоговой нагрузки на добавленную стоимость.

Помимо повышения привлекательности ведения бизнеса и высвобождения финансовых ресурсов для развития, это сопровождается значительным снижением налоговой нагрузки, что создало благоприятные условия для обеления сектора МСП за счет снижения налоговых издержек выхода из тени. Поэтому, по оценкам, исходя из существующих различий в уровнях заработной платы малых и средних предприятий и крупных предприятий, объем серой заработной платы в секторе МСП может достигать 5 трлн рублей в год.

В настоящее время в основном используется система индивидуального налогообложения доходов физических лиц – объектом налогообложения является доход физического лица.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и анализа расчётов по налогу на доходы физических лиц в МБУ «Школа №88»**

Проделанная работа позволяет сделать ряд рекомендаций по совершенствованию учета и анализа расчетов с бюджетом по НДФЛ в МБУ «Школа №88».

Эти рекомендации можно свести к следующим пунктам:

– Улучшить информационную базу МБУ «Школа № 88» по личным доходам, кадровому учету и налогообложению. Руководству школы стоит организовать общую систему сбора и хранения информации, которая необходима для верного расчета НДФЛ. Из-за того, что в школе наблюдается достаточно высокая текучесть персонала, в особенности основного – учителей, то риск неправильного и ничем не обоснованного вычета НДФЛ растет, то можно предложить подавать сотрудникам, которые, например, получают налоговый вычет на первоначальном месте работы с января по февраль 2021 г. и перейдут в МБУ «Школа № 88», к примеру, в мае 2021 г. и имеет формальную причину для налогового вычета, он может повторно подать заявление на налоговый вычет. Однако, с учетом судебной практики по налоговым вопросам, эти действия считаются неприемлемыми. С учетом практики предоставления налоговых льгот в МБУ «Школа № 88», без своевременного предоставления документов, дающих право на это, то есть, фактически, по устному заявлению сотрудников, когда учреждение выполняет обязанности налогового агента, значительно возрастает риск ошибок при исчислении, удержании и перечислении сумм НДФЛ в бюджет;

– повысить исполнительскую дисциплину сотрудников и бухгалтеров компании. Мероприятие было разработано в первую очередь для первого мероприятия и было организовано на природе. Если посмотреть с другой стороны, оказывая воздействие на внутреннюю мотивацию служащих и повышая их чувство ответственности за свою деятельность, можно снять часть ответственности с компании и снизить уровень неудовлетворенности управленческими решениями. В целях обеспечения надлежащего исполнения функций агентства по персональному подоходному налогу компании данное мероприятие поможет труженикам сыграть конкретную роль в хорошем качестве плательщика налогов этого типа, что повлияет на новые продукты;

– внедрение современных HR-технологий в деловую практику, особенно на должностях, где не хватает персонала. В частности, для

избранных лиц и временного персонала может быть введена практика высылки работников для предоставления персонала в соответствии с действующими рекомендациями отечественных рекрутинговых компаний. Аналогичные котировки доступны у российской компании Avanta staff, иностранной компании Kelly services. В этом случае МБУ «Школа № 88» значительно снижает налоговую нагрузку, которую несут налоговые агенты при исполнении своих обязанностей по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ. Налоги, взимаемые школой, регулярно выплачиваются компаниям с иностранными сотрудниками, значительно снижая базу по НДФЛ, что обычно помогает оптимизировать сумму налога, уплачиваемого компанией.

Расчёт эффективности внедрения современных HR-технологий. В частности, услугами уборки помещения школы планируется воспользоваться из рекрутинговой компании, сократив при этом в штате уборщиц в количестве 3 человек. Заработная плата 1 уборщицы в МБУ «Школа № 88» составляет 17000 руб. НДФЛ без вычетов составляет 2210 руб. С трех уборщиц организация перечисляет в бюджет НДФЛ в сумме 6630 руб. При сокращении трех штатных единиц уборщиц МБУ «Школа № 88» сократит свою налоговую нагрузку по НДФЛ на 6630 руб. При этом учреждение также сможет направить сэкономленные денежные средства от заработной платы на улучшение условий функционирования. Предлагаемый план по улучшению учета расчетов по НДФЛ может быть реализован в МБУ «Школа № 88» уже в этом 2021 г.; ни учреждение, ни налоговая ситуация не могут этому помешать. Реализация этих мер, особенно для улучшения информационной базы учреждения по персональному учету и НДФЛ, требует мер безопасности. Некоторые люди уже считают, что для того, чтобы ознакомиться с описаниями штатных и внештатных сотрудников, может потребоваться изменить описание должностных обязанностей. Однако из-за экономических последствий налоговой оптимизации стоимость этих мер является разумной.

## Заключение

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Школа № 88» (далее – МБУ «Школа № 88») – общеобразовательная организация, которая была создана для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, что отмечено в уставе учреждения.

Объектом деятельности МБУ «Школа № 88» является образование и обучение в интересах личности, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности. Задача учреждения – образовательная деятельность по образовательным программам общего начального образования, общего основного образования и общего среднего образования.

Доходы в 2019 г. увеличились на 332478,37 руб., в 2020 г. они увеличились еще на 360525,43 руб. и составили 63886498,16 руб. В свою очередь расходы в 2019 г. сократились до 62470370,32, что меньше доходов, полученных в 2019 г. В 2020 г. расходы выросли на 2628933,56 руб. и превысили доходы, полученные в 2020 г.

В связи с этим, чистый операционный результат был отрицательным в 2018 и 2020 гг., однако в 2019 г. он был положительным и составлял 1053749,41 руб., тем самым в 2019 г. МБУ «Школа № 88» была финансово устойчива, что не скажешь о 2020 г., чистый операционный результат в котором составил -1217599,72 руб.

НДФЛ – такой налог, который уменьшает сумму доходов физических лиц перед их выплатой. Это значит, что, прежде чем выплатить доход (заработную плату, дивиденды, выигрыши, проценты по вкладам), МБУ «Школа № 88» уменьшает сумму дохода на сумму НДФЛ и только после этого выплачивает ее физическому лицу. МБУ «Школа № 88» в данном случае выступает в роли налогового агента, который декларирует и уплачивает налог.

Отчетность в МБУ «Школа № 88» по НДФЛ предусматривает заполнение и передачу налоговым органам следующих документов:

- справки 2-НДФЛ с признаком 1 по каждому работнику (приложение Д);
- реестр сведений по НДФЛ в 2 экземплярах;
- справки 2-НДФЛ с признаком 2 по работникам, с которых НДФЛ не был взят;
- отчета 6-НДФЛ.

Проделанная работа позволяет сделать ряд рекомендаций по совершенствованию учета и анализа расчетов с бюджетом по НДФЛ на предприятии МБУ «Школа № 88».

Эти рекомендации можно свести к следующим пунктам:

- совершенствование информационной базы МБУ «Школа №88» по учету кадров и налогообложению доходов физических лиц;
- увеличение исполнительской дисциплины как сотрудников предприятия, так и сотрудников бухгалтерии в частности;
- внедрение в практику предприятия по ряду позиций современных кадровых технологий, в частности, аутстаффинга.

Предложенные варианты действий по совершенствованию учета расчетов с бюджетом по НДФЛ могут быть реализованы в МБУ «Школа № 88» уже в текущем, 2021 г.; тому не препятствуют ни организационные, ни налоговые обстоятельства.

Реализация части указанных мероприятий, в частности, совершенствование информационной базы учреждения по учету кадров и налогообложению доходов физических лиц, потребует проведения обеспечительных мероприятий. Некоторые из них уже были рассмотрены возможно, потребуется внесение изменений в должностные инструкции, ознакомление с ними штатного и заштатного персонала.

## Список используемых источников

1. Абдукаримов И. Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности: критерии и показатели их характеризующие, методика оценки и анализа / И. Т. Абдукаримов, Н. В. Тен // Социально-экономические явления и процессы. 2019. № 5. С. 11-21.
2. Александрова А.Ю. Налогообложение: планирование, анализ, контроль. Учебное пособие / А.Ю. Александрова, О.Н. Сединкина. М.: КноРус, 2018. 271 с.
3. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2018. 336 с.
4. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М.: КноРус, 2019. 285 с.
5. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. М.: Юнити, 2018. 400 с.
6. Владыка М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. М.: КноРус, 2018. 488 с.
7. Волков, О.И. Экономика предприятия. Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Скляренко. М.: ИНФРА-М, 2021. 280 с.
8. Ворожбит, О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система РФ: Учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. М.: Риор, 2016. 160 с.
9. Гарнов А.П., Хлевная Е.А, Мыльник А.В. Экономика предприятия. М.: Юрайт, 2016. 304 с.
10. Грибов, В. Д. Экономика организации (предприятия): Учебник. 6-е изд., перераб. / В. Д. Грибов. М.: КНОРУС, 2018. 416 с.
11. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ. Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. М.: Юнити, 2018. 352 с.

12. Дубина Ю.Ю. Современная налоговая система России, основные направления ее развития [Текст] // Бенефициар. 2017. № 14. С. 31-34.
13. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 320 с.
14. Захватова М. О. Управление экономическим потенциалом предприятия в целях повышения эффективности его использования / М.О. Захватова // Научные исследования. 2019. № 1. С. 23-25.
15. Имущественный вычет по НДФЛ [Электронный ресурс] / Главная книга URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500901> (Дата обращения 09.09.2021)
16. Ключкова Е. Н. Экономика предприятия: Учебник / Е. Н. Ключкова. М.: Юрайт, 2016. 448 с.
17. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 01.07.2020, N 31, ст. 4398.
18. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия): Учебник / В.В. Коршунов. Люберцы: Юрайт, 2016. 407 с.
19. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. М.: ЮНИТИ, 2018. 367 с.
22. Косов М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Учебное пособие / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. М.: ЮНИТИ, 2019. 431 с.
21. Маевская, Е.Б. Экономика организации: Уч. / Е.Б. Маевская. М.: Инфра-М, 2018. 484 с.
22. Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы [Текст] // Apriori. Гуманитарные науки. 2020. № 5.

23. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс] / Сайт федеральной налоговой службы. [Официальный сайт]. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/ndfl/> (Дата обращения 05.06.2016)

24. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

26. НДФЛ для граждан и организаций: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г.Ю. Касьяновой. АБАК, 2016.

27. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

28. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

29. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс:

справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

30. Рябинин, А.В., Коротаева, О.А. О функциях налогов // Научное сообщество студентов: сб. ст. по мат. XLI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 6(41). / [Электронный ресурс] / URL: [https://sibac.info/archive/meghdis/6\(41\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/6(41).pdf) (дата обращения: 09.09.2021)

31. Сафронов Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебник / Н.А. Сафронов. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. 256 с.

32. Ставка рефинансирования [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/law/ref/stavki/stavka-refinansirovaniya/> (Дата обращения 05.06.2016)

33. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. Люберцы: Юрайт, 2016. 424 с.

34. Тарасова Т.М. Налогообложение физических лиц: проблемы и перспективы // Финансы и кредит. 2015. № 42. С 45-49

35. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.06.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

36. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: учебное пособие / Л.Н. Чечевицына. РнД: Феникс, 2017. 382 с.

37. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.09.2021).

38. Худяков, А.И., Бродский, Г.М. Основы налогообложения [Текст]: Учеб. пособие. СПб.: Европейский Дом, 2019. 432 с.

39. Эриашвили Н.Д., Григорьев А.И. НДСЛ-2020: Налоговое законодательство требует решительных перемен. Вестник Московского университета МВД России. 2020 (4): 70-4.

## Приложение А

# Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2019

### Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2019 г.

Формы по ОКУД	КОДЫ
Дата	0903/21
по ОКТО	С1.01.2019
ИНН	43865521
по ОКТМО	6321662232
ИНН	36740000
по ОКТО	4031374
ИНН	6320001741
Глава по БК	913
по ОКЕИ	383

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти "Школа № 88"

Департамент образования администрации городского округа Тольятти

Учреждение  
Обособленное подразделение  
Учреждение

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
Периодичность годовая  
Единица измерения: РУБ

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	2 983 403,00	51 738 344,84	8 461 746,52	83 153 454,36
Доходы от собственности	030	120	0,00	0,00	1 315 263,03	1 315 263,03
Доходы от оказания платных услуг (работ), комиссионный сбор	040	130	0,00	51 553 813,00	6 937 266,79	58 491 079,79
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	050	140	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
поступления от национальных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от операций с активами	090	170	0,00	-1 146 949,88	191 216,70	-955 733,28
из них:						
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00	0,00
доходы от репликации активов	092	172	0,00	-1 146 949,88	191 216,70	-955 733,28
из них:						
доходы от реализации нерезидентных активов	093	172	0,00	-1 146 949,88	191 216,70	-955 733,28
доходы от реализации финансовых активов	096	172	0,00	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Прочие доходы</b>	<b>100</b>	<b>180</b>	2 983 403,00	1 331 481,82	18 000,00	4 342 884,82
из них:						
субсидии	101	183	2 983 403,00	0,00	0,00	2 983 403,00
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	184	0,00	0,00	0,00	0,00
иные трансферты	103	186	0,00	0,00	0,00	0,00
иные прочие доходы	104	189	0,00	1 331 481,82	18 000,00	1 349 481,82
<b>Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 180 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)</b>	<b>160</b>	<b>200</b>	3 022 841,57	53 966 240,70	8 794 043,73	65 723 126,10
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	2 250 555,57	39 692 907,57	3 558 059,65	45 501 563,09

Продолжение приложения А

в том числе:	161	211	1 707 942,33	30 516 866,82	2 738 595,89	34 563 405,04
заработная плата						
прочие выплаты						
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	515 298,34	9 187 310,75	819 503,96	10 502 113,05
в том числе:	170	220	203 200,00	7 218 949,53	1 163 514,83	8 585 664,36
оплата работ, услуг						
услуги связи	171	221	203 200,00	101 543,97	0,00	304 743,97
транспортные услуги	172	222	0,00	0,00	74 875,00	74 875,00
коммунальные услуги	173	223	0,00	5 245 751,41	816 431,17	6 062 182,58
денежная плата за пользование имуществом	174	224	0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	0,00	1 002 683,27	121 412,00	1 124 095,27
прочие работы, услуги	176	226	0,00	868 970,88	150 796,66	1 019 767,54
обслуживание долговых обязательств	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233	0,00	0,00	0,00	0,00
процентные расходы по обязательствам	194	234	0,00	0,00	0,00	0,00
безвозмездные перечисления организациям	210	240	0,00	0,00	774 056,04	774 056,04
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	0,00	0,00	774 056,04	774 056,04
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	0,00	0,00	0,00	0,00
безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
перечисления национальным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	0,00	0,00	0,00	0,00
перечисления международным организациям	233	253	0,00	0,00	0,00	0,00

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заказанию	Принносящая доход деятельность	Итого
1	2					
Социальное обеспечение	240		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	0,00	0,00	0,00	0,00
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие расходы	250	290	0,00	4 051 903,00	44 538,15	4 106 441,15
расходы по операциям с активами	260	270	569 066,00	2 932 460,60	3 253 634,86	6 755 401,46
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	0,00	2 607 984,48	186 066,11	2 794 050,59
расходование материальных запасов	264	272	569 066,00	324 456,12	3 067 766,75	3 961 350,87
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 400)	300		-29 438,67	-2 167 895,85	-377 263,21	-2 574 617,74
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		-29 438,67	-2 167 895,85	-332 287,21	-2 528 631,74
налог на прибыль	302		0,00	0,00	44 956,00	44 956,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390)	310		0,00	-1 233 899,02	-939 466,35	-2 173 367,37
Чистое поступление основных средств	320		0,00	-1 276 502,65	-70 216,39	-1 346 719,05





Приложение Б

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2020

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2020 г.

форма по ОКУД

0503721

Дата

01.01.2020

по ОКПО

43885621

ИНН

6321062232

по ОКТМО

36740000

по ОКТО

4031374

ИНН

6320001741

Глава по БК

913

по ОКЕИ

383

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти "Школа № 88"

Департамент образования администрации городского округа Тольятти

Учреждение  
Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: РУБ

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b> (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	2 436 571.65	57 449 287.48	3 640 113.60	63 525 972.73
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0.00	0.00	1 671 858.39	1 671 858.39
в том числе:						
Доходы от операционной аренды	030	121	0.00	0.00	1 671 858.39	1 671 858.39
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	0.00	53 365 477.80	1 911 864.58	55 277 342.38
в том числе:						
Доходы по условным арендным платежам	040	135	0.00	0.00	95 316.08	95 316.08
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	131	0.00	53 365 477.80	1 816 548.50	55 182 026.30
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	060	150	2 436 571.65	0.00	0.00	2 436 571.65
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	060	152	2 436 571.65	0.00	0.00	2 436 571.65
<i>Безвозмездные поступления капитального характера от бюджетов</i>	070	160	0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
Доходы от операций с активами	070		0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
Доходы от выбытия активов	080	170	0.00	4 025 979.68	-58 422.08	3 967 557.60
в том числе:						
Доходы от выбытия активов	080	172	0.00	4 025 979.68	-58 422.08	3 967 557.60

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	0.00	0.00	12 800.00	12 800.00
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	100	185	0.00	0.00	12 800.00	12 800.00
Иные доходы	100	189	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	0.00	57 830.00	102 012.71	159 842.71
в том числе:						
Безвозмездные не денежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	110	195	0.00	57 830.00	14 452.31	72 282.31
Безвозмездные не денежные поступления капитального характера от физических лиц	110	197	0.00	0.00	87 560.40	87 560.40
<i>Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)</i>	150	200	2 440 869.03	56 278 674.46	3 750 826.83	62 470 370.32
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	2 243 665.03	41 277 840.49	1 875 675.23	45 397 200.75
в том числе:						
Заработная плата	160	211	1 723 261.57	31 687 884.17	1 440 418.42	34 851 564.16
Прочие социальные выплаты персоналу в денежной форме	160	212	0.00	0.00	1 900.00	1 900.00
Начисления на выплаты по оплате труда	160	213	520 423.46	9 589 966.32	433 366.81	10 543 736.59
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	158 516.00	8 417 684.85	359 708.78	8 935 918.63
в том числе:						
Услуги связи	170	221	158 516.00	80 142.02	0.00	238 658.02
Транспортные услуги	170	222	0.00	0.00	53 785.27	53 785.27
Коммунальные услуги	170	223	0.00	6 672 874.01	244 774.41	6 917 648.42
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	170	224	0.00	0.00	12 800.00	12 800.00
Работы, услуги по содержанию имущества	170	225	0.00	602 472.80	28 927.30	631 400.10
Прочие работы, услуги	170	226	0.00	993 706.02	19 421.80	1 013 127.82
Услуги, работы для целей капитальных вложений	170	228	0.00	68 500.00	0.00	68 500.00
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	190		0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	210	240	0.00	0.00	873 743.41	873 743.41
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:						
	230		0.00	0.00	0.00	0.00

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение в том числе:	240	260	38 668.00	128 584.59	3 741.83	170 994.22
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	240	266	38 668.00	128 584.59	3 741.83	170 994.22
Расходы по операциям с акциями в том числе:	250	270	0.00	2 660 881.53	620 178.95	3 280 860.48
Амортизация	250	271	0.00	2 125 279.16	485 813.13	2 611 092.29
Расходование материальных запасов	250	272	0.00	535 402.37	134 365.82	669 768.19
Безвозмездные перечисления капитального характера организациями в том числе:	260	280	0.00	0.00	0.00	0.00
Прочие расходы	260		0.00	0.00	0.00	0.00
в том числе:	270	290	0.00	3 793 873.00	17 778.83	3 811 651.83
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	270	293	0.00	0.00	15 775.68	15 775.68
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	270	296	0.00	0.00	703.64	703.64
Налоги, пошлины и сборы	270	281	0.00	3 793 873.00	1 265.00	3 795 138.00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	270	282	0.00	0.00	34.51	34.51
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		-4 297.38	1 170 613.02	-112 566.23	1 053 749.41
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		-4 297.38	1 170 613.02	-110 713.23	1 055 602.41
Налог на прибыль	302		0.00	0.00	1 853.00	1 853.00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390 + стр.400)	310		0.00	-1 744 339.67	-189 954.40	-1 934 294.07
Чистое поступление основных средств в том числе:	320		0.00	-2 067 449.16	-62 718.58	-2 130 167.74
увеличение стоимости основных средств	321	310	0.00	4 990 197.35	531 120.32	5 521 317.67
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	0.00	7 057 646.51	593 838.90	7 651 485.41
Чистое поступление нематериальных активов в том числе:	330		0.00	0.00	0.00	0.00
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0.00	0.00	0.00	0.00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0.00	0.00	0.00	0.00
Чистое поступление непроизведенных активов в том числе:	350		0.00	0.00	0.00	0.00
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	0.00	0.00	0.00	0.00
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	0.00	0.00	0.00	0.00
Чистое поступление материальных запасов в том числе:	360		0.00	261 841.63	10 450.41	272 292.04
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	0.00	797 244.00	144 816.23	942 060.23

Продолжение приложения Б

в том числе:									
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	361	343	0.00	0.00	0.00	72 921.00	72 921.00	72 921.00	72 921.00
Увеличение стоимости строительных материалов	361	344	0.00	0.00	62 636.00	0.00	0.00	62 636.00	62 636.00
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	361	345	0.00	0.00	108 104.00	36 820.00	36 820.00	144 924.00	144 924.00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	361	346	0.00	0.00	551 593.00	35 075.23	35 075.23	586 668.23	586 668.23
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	361	349	0.00	0.00	74 911.00	0.00	0.00	74 911.00	74 911.00
Уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	0.00	0.00	535 402.37	134 365.82	134 365.82	669 768.19	669 768.19
в том числе:									
Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов	362	443	0.00	0.00	0.00	63 941.00	63 941.00	63 941.00	63 941.00
Уменьшение стоимости строительных материалов	362	444	0.00	0.00	50 594.00	5 440.00	5 440.00	56 034.00	56 034.00
Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)	362	446	0.00	0.00	404 407.37	64 584.82	64 584.82	469 392.19	469 392.19
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	362	449	0.00	0.00	80 401.00	0.00	0.00	80 401.00	80 401.00

Продолжение приложения Б

форма 0503721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Чистое поступление прав пользования активам</b>	370		0,00	0,00	210 400,00	210 400,00
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активам	371	350	0,00	0,00	223 200,00	223 200,00
уменьшение стоимости прав пользования активам	372	450	0,00	0,00	12 800,00	12 800,00
<b>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</b>	390		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	0,00	74 432 620,13	4 310 911,52	78 743 531,65
уменьшение затрат	392	x	0,00	74 432 620,13	4 310 911,52	78 743 531,65
<b>Чистое изменение расходов будущих периодов</b>	400	x	0,00	61 267,86	-348 085,23	-286 818,37
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-4 297,38	2 914 652,69	77 388,17	2 988 043,48
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		0,00	3 968 850,68	56 076,16	4 024 926,83
<b>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</b>	430		0,00	0,00	-101 321,73	-101 321,73
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	2 436 571,65	53 365 477,80	2 927 057,55	58 729 107,00
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	2 436 571,65	53 365 477,80	3 028 379,28	58 830 428,73
<b>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</b>	440		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</b>	450		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое предоставление займов (ссуд)</b>	460		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое поступление иных финансовых активов</b>	470		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Б

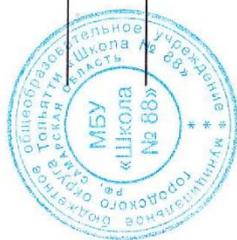
форма 0503721 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		0,00	3 968 850,68	157 397,88	4 126 248,56
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	2 450 071,52	54 408 539,35	3 674 556,49	60 533 167,36
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	2 450 071,52	50 439 688,67	3 517 158,61	56 406 918,80
<b>Операции с обязательствами(стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)</b>	510		4 297,38	1 053 887,99	-21 312,02	1 036 883,35
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		0,00	971 788,83	-139 111,02	832 677,81
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	2 651 482,65	58 317 086,63	2 987 427,53	63 965 996,81
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	2 651 482,65	57 345 297,80	3 136 538,55	63 133 319,00
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	0,00	0,00	73 085,67	73 085,67
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	4 297,38	82 109,16	44 713,33	131 119,87

Продолжение приложения Б

директор

главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

Л.В. Дернова  
(расшифровка подписи)

О.В. Горских  
(расшифровка подписи)

## Приложение В

# Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2021

### Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2021 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
0503721	0503721
Дата	01.01.2021
по ОКПО	43865621
ИНН	6321082232
по ОКТМО	36740000
по ОКПТО	04031374
ИНН	6320001741
Глава по БК	913
по ОКЕИ	383

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти "Школа № 88"

Департамент образования администрации городского округа Тольятти

Учреждение  
Обособленное подразделение  
Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)</b>	010	100	3 718 913,57	56 601 907,56	3 565 677,03	63 886 498,16
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	1 167 332,00	1 167 332,00
в том числе:						
Доходы от операционной аренды			0,00	0,00	1 167 332,00	1 167 332,00
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	0,00	55 628 782,97	2 241 273,55	57 870 056,52
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	0,00	55 628 782,97	2 165 024,53	57 793 807,50
Доходы по условным арендным платежам		135	0,00	0,00	76 249,02	76 249,02
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	3 718 913,57	0,00	0,00	3 718 913,57
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	3 718 913,57	0,00	0,00	3 718 913,57
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	-270 386,62	42 384,18	-228 002,44
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	0,00	-270 386,62	42 384,18	-228 002,44

Продолжение приложения В

Форма 0503721 с. 2

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Прочие доходы</b>						
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	100	180	0,00	0,00	68 200,00	68 200,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	0,00	1 243 511,21	46 487,30	1 289 998,51
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	0,00	0,00	18 000,00	18 000,00
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц		193	0,00	0,00	1 087,50	1 087,50
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	0,00	1 243 511,21	0,00	1 243 511,21
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	0,00	0,00	27 399,80	27 399,80
<b>Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)</b>	150	200	3 903 203,55	57 788 050,30	3 408 050,03	65 099 303,88
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</b>	160	210	3 713 661,55	43 359 143,25	1 929 158,60	49 001 963,40
в том числе:						
Заработная плата		211	2 852 240,75	33 309 202,26	1 483 022,60	37 644 465,61
Начисления на выплаты по оплате труда		213	861 420,80	10 049 940,99	446 136,00	11 357 497,79
<b>Оплата работ, услуг</b>	170	220	162 000,00	6 915 742,37	478 766,94	7 556 509,31
в том числе:						
Услуги связи		221	162 000,00	65 130,65	0,00	227 130,65
Транспортные услуги		222	0,00	0,00	37 811,00	37 811,00
Коммунальные услуги		223	0,00	5 288 112,94	326 901,96	5 615 014,90
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	0,00	0,00	68 200,00	68 200,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225	0,00	708 319,14	32 803,98	741 123,12
Прочие работы, услуги		226	0,00	854 179,64	13 050,00	867 229,64
Обслуживание долговых обязательств	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	0,00	0,00	563 238,86	563 238,86
в том числе:						
Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления		241	0,00	0,00	563 238,86	563 238,86
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						

Продолжение приложения В

Форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Социальные обеспечение</b>						
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	240	260	27 542,00	170 168,24	6 432,36	204 142,60
Расходы по операциям с акциями	250	266 270	27 542,00 0,00	170 168,24 3 644 405,44	6 432,36 424 362,13	204 142,60 4 068 767,57
в том числе:						
Амортизация		271	0,00	3 085 172,30	261 661,86	3 346 834,16
Расходование материальных запасов		272	0,00	559 233,14	162 700,27	721 933,41
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Прочие расходы	270	290	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	0,00	3 698 591,00	715,00	3 699 306,00
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	0,00	0,00	5 297,78	5 297,78
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		296	0,00	0,00	78,36	78,36
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-184 289,98	-1 186 142,74	152 833,00	-1 217 599,72
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		-184 289,98	-1 186 142,74	157 627,00	-1 212 805,72
Налог на прибыль	302		0,00	0,00	4 794,00	4 794,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		0,00	-1 383 077,01	-1 130 065,79	-2 513 142,80
Чистое поступление основных средств	320		0,00	-1 841 661,09	-50 603,66	-1 892 264,75
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	0,00	1 367 955,11	422 083,20	1 790 038,31
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	0,00	3 209 616,20	472 686,86	3 682 303,06
Чистое поступление нематериальных активов	330		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление произведенных активов	350		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление материальных запасов	360		0,00	470 771,94	-115 859,90	354 912,04
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	0,00	1 030 005,08	46 840,37	1 076 845,45
из них:						



Продолжение приложения В

форма 0503721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Чистое поступление прав пользования</b>	370		0,00	0,00	-210 400,00	-210 400,00
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	350	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости прав пользования	372	450	0,00	0,00	210 400,00	210 400,00
<b>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</b>	390		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	0,00	74 666 161,73	4 163 891,04	78 830 052,77
уменьшение затрат	392	x	0,00	74 666 161,73	4 163 891,04	78 830 052,77
<b>Чистое изменение расходов будущих периодов</b>	400	x	0,00	-12 187,86	-763 202,23	-765 390,09
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-184 289,98	196 934,27	1 282 898,79	1 295 543,08
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		0,00	-318 912,45	8 987,15	-309 915,30
<b>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</b>	430		0,00	0,00	410 591,97	410 591,97
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	3 718 913,57	55 634 729,44	3 132 821,24	62 486 464,25
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	3 718 913,57	55 634 729,44	2 722 229,27	62 075 872,28
<b>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</b>	440		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</b>	450		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое предоставление займов (ссуд)</b>	460		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Чистое поступление иных финансовых активов</b>	470		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения В

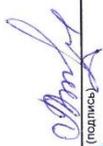
Форма 0503721 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		0,00	-318 912,45	-401 594,82	-720 507,27
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	3 732 413,57	56 364 470,10	2 527 359,72	62 624 243,39
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	3 732 413,57	56 683 382,55	2 928 954,54	63 344 750,66
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		184 289,98	-515 846,72	-1 273 901,64	-1 605 458,38
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам</i>	520		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам</i>	530		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		0,00	-373 971,55	3 996,05	-369 975,50
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	4 059 024,57	59 516 742,19	2 870 828,99	66 446 595,75
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	4 059 024,57	59 890 713,74	2 866 832,94	66 816 571,25
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	550	x	0,00	0,00	-1 283 240,62	-1 283 240,62
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	184 289,98	-141 875,17	5 342,93	47 757,74

Продолжение приложения В

Л. В. Дернова  
(расшифровка подписи)

О. В. Горских  
(расшифровка подписи)

  
(подпись)

  
(подпись)



Руководитель

главный бухгалтер

# Приложение Г

## Расчетные листки

**Организация: МБУ "Школа № 88"**

**Подразделение: УВП**

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ЯНВАРЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**17.051,40**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>44.677,40</b>	<b>Удержано:</b>		
						<b>5.626,00</b>		
Оплата работы в праздничные и выходные дни	янв. 2020				4.502,40	НДФЛ	янв. 2020	5.626,00
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	янв. 2020			17,00 дн.	19.492,00	<b>Выплачено:</b>		
304 Оклад (платные услуги)	янв. 2020			17,00 дн.	6.900,00	<b>39.051,40</b>		
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 22.01.20)	янв. 2020	17.000,00
003 З/п УВП	янв. 2020	17	136	17,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 5 от 22.01.20)	янв. 2020	5.000,00
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	янв. 2020			17,00 дн.	1.273,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 8 от 05.02.20)	янв. 2020	16.020,40
103 Премия УВП	янв. 2020				1.904,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 9 от 05.02.20)	янв. 2020	1.031,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00

Общий облагаемый доход: 44 677,40

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 1 400,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ФЕВРАЛЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**14.780,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>40.843,00</b>	<b>Удержано:</b>		
						<b>5.063,00</b>		
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	февр. 2020			19,00 дн.	19.492,00	НДФЛ	февр. 2020	5.063,00
304 Оклад (платные услуги)	февр. 2020			19,00 дн.	6.900,00	<b>Выплачено:</b>		
						<b>35.780,00</b>		
003 З/п УВП	февр. 2020	19	152	19,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 19 от 20.02.20)	февр. 2020	16.000,00
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	февр. 2020			19,00 дн.	1.273,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 20 от 20.02.20)	февр. 2020	5.000,00
103 Премия УВП	февр. 2020				2.072,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 23 от 04.03.20)	февр. 2020	13.246,00
120 Премия (пл.усл)(81)	февр. 2020				500,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 25 от 04.03.20)	февр. 2020	1.534,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00

Общий облагаемый доход: 85 020,40

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 1 900,00

## Продолжение приложения Г

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА МАРТ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**16.167,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>40.287,00</b>	<b>Удержано: 5.120,00</b>		
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	март 2020			21,00 дн.	19.492,00	НДФЛ	март 2020	5.120,00
304 Оклад (платные услуги)	март 2020			21,00 дн.	6.900,00	<b>Выплачено: 35.167,00</b>		
003 З/п УВП	март 2020	21	168	21,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 32 от 20.03.20)	март 2020	19.000,00
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	март 2020			21,00 дн.	1.273,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 35 от 06.04.20)	март 2020	10.144,00
103 Премия УВП	март 2020				2.016,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 39 от 06.04.20)	март 2020	6.023,00
<b>Долг предприятия на начало</b>					<b>0,00</b>	<b>Долг предприятия на конец 0,00</b>		

Общий облагаемый доход: 125 807,40

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 900,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**10.229,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>33.387,00</b>	<b>Удержано: 4.158,00</b>		
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	апр. 2020			22,00 дн.	19.492,00	НДФЛ	апр. 2020	4.158,00
003 З/п УВП	апр. 2020	22	175	22,00 дн.	10.606,00	<b>Выплачено: 29.229,00</b>		
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	апр. 2020			22,00 дн.	1.273,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 48 от 22.04.20)	апр. 2020	19.000,00
103 Премия УВП	апр. 2020				2.016,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 51 от 06.05.20)	апр. 2020	10.229,00
<b>Долг предприятия на начало</b>					<b>0,00</b>	<b>Долг предприятия на конец 0,00</b>		

Общий облагаемый доход: 159 194,40

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 1 400,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА МАЙ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**8.169,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>50.747,98</b>	<b>Удержано: 6.234,00</b>		
Отпуск основной	июнь 2020	10	79	14,00 дн.	18.368,98	НДФЛ	май 2020	6.234,00
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	май 2020			17,00 дн.	19.492,00	<b>Выплачено: 44.513,98</b>		
003 З/п УВП	май 2020	17	135	17,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца, (Банк, вед. № 61 от 21.05.20)	май 2020	20.000,00
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	май 2020			17,00 дн.	1.273,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 78 от 05.06.20)	май 2020	6.222,91
103 Премия УВП	май 2020				1.008,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 85 от 05.06.20)	май 2020	1.946,09
						Отпуска, междрасчет (Банк, вед. № 74 от 28.05.20)	май 2020	16.344,98
<b>Долг предприятия на начало</b>					<b>0,00</b>	<b>Долг предприятия на конец 0,00</b>		

Общий облагаемый доход: 207 773,29

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 2 800,00

## Продолжение приложения Г

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ИЮНЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**7.343,43**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы						
<b>Начислено:</b>					<b>18.784,43</b>	<b>Удержано:</b>			<b>2.441,00</b>
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	июнь 2020			11,00 дн.	10.210,10	НДФЛ	июнь 2020	2.441,00	
003 З/п УВП	июнь 2020	11	88	11,00 дн.	5.555,52	<b>Выплачено:</b>			<b>16.343,43</b>
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	июнь 2020			11,00 дн.	666,81	За первую половину месяца (Банк, вед. № 99 от 22.06.20)	июнь 2020	9.000,00	
103 Премия УВП	июнь 2020				2.352,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 103 от 06.07.20)	июнь 2020	7.343,43	

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 0,00

Общий облагаемый доход: 228 726,81

Вычетов личных: 0,00; Вычетов на детей: 0,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ИЮЛЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**13.812,43**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы						
<b>Начислено:</b>					<b>66.202,50</b>	<b>Удержано:</b>			<b>8.607,00</b>
Отпуск основной	авг. 2020	11	88	17,00 дн.	22.741,07	НДФЛ	июль 2020	8.607,00	
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	июль 2020			23,00 дн.	19.492,00	<b>Выплачено:</b>			<b>57.595,50</b>
003 З/п УВП	июль 2020	23	184	23,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 113 от 21.07.20)	июль 2020	24.000,00	
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	июль 2020			23,00 дн.	1.273,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 122 от 05.08.20)	июль 2020	11.521,55	
080 Замена по шт.р.(81)	июль 2020			10,00 дн.	5.146,43	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 124 от 05.08.20)	июль 2020	2.290,88	
103 Премия УВП	июль 2020				6.944,00	Отпуска, межрасчет (Банк, вед. № 117 от 30.07.20)	июль 2020	19.783,07	

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 0,00

Общий облагаемый доход: 292 295,43

Вычетов личных: 0,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АВГУСТ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**8.987,88**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы						
<b>Начислено:</b>					<b>17.801,88</b>	<b>Удержано:</b>			<b>2.314,00</b>
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	авг. 2020			10,00 дн.	9.281,90	НДФЛ	авг. 2020	2.314,00	
003 З/п УВП	авг. 2020	10	80	10,00 дн.	5.050,48	<b>Выплачено:</b>			<b>15.487,88</b>
007 Спец. фонд 23% доплата УВП	авг. 2020			10,00 дн.	606,19	За первую половину месяца (Банк, вед. № 132 от 20.08.20)	авг. 2020	6.500,00	
080 Замена по шт.р.(81)	авг. 2020			2,00 дн.	1.127,31	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 137 от 04.09.20)	авг. 2020	8.987,88	
103 Премия УВП	авг. 2020				1.736,00				

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 0,00

Общий облагаемый доход: 312 731,19

Вычетов личных: 0,00

## Продолжение приложения Г

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА СЕНТЯБРЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**18.416,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы						
<b>Начислено:</b>					<b>45.306,00</b>	<b>Удержано:</b>			<b>5.890,00</b>
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	сент. 2020			22,00 дн.	20.800,00	НДФЛ	сент. 2020	5.890,00	
304 Оклад (платные услуги)	сент. 2020			22,00 дн.	8.500,00	<b>Выплачено:</b>			<b>39.416,00</b>
003 З/л УВП	сент. 2020	22	176	22,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 149 от 22.09.20)	сент. 2020	9.400,00	
103 Премия УВП	сент. 2020				5.400,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 150 от 22.09.20)	сент. 2020	8.600,00	
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 152 от 22.09.20)	сент. 2020	3.000,00	
						Зарплата за месяц (Банк, вед. № 156 от 06.10.20)	сент. 2020	11.021,00	
						Зарплата за месяц (Банк, вед. № 157 от 06.10.20)	сент. 2020	7.395,00	
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00	

Общий облагаемый доход: 358 037,19

Вычетов личных: 0,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ОКТЯБРЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**32.578,14**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы						
<b>Начислено:</b>					<b>78.600,34</b>	<b>Удержано:</b>			<b>10.218,00</b>
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	окт. 2020			22,00 дн.	20.800,00	НДФЛ	окт. 2020	10.218,00	
304 Оклад (платные услуги)	окт. 2020			22,00 дн.	10.000,00	<b>Выплачено:</b>			<b>68.382,34</b>
003 З/л УВП	окт. 2020	22	176	22,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 170 от 22.10.20)	окт. 2020	12.000,00	
Дополнительный учебный отпуск (оплачиваемый)	нояб. 2020	13	103	20,00 дн.	27.361,20	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 176 от 05.11.20)	окт. 2020	26.014,06	
080 Замена по шт.р.(81)	окт. 2020			5,00 дн.	1.936,77	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 177 от 05.11.20)	окт. 2020	6.564,08	
080 Замена по шт.р.(81)	окт. 2020			3,00 дн.	1.603,64	Отпуска, межрасчет (Банк, вед. № 180 от 28.10.20)	окт. 2020	18.003,38	
082 Замена по шт.р.(81)(пл.у.)	окт. 2020			5,00 дн.	579,55	Отпуска, межрасчет (Банк, вед. № 181 от 28.10.20)	окт. 2020	5.800,82	
082 Замена по шт.р.(81)(пл.у.)	окт. 2020			3,00 дн.	413,18				
103 Премия УВП	окт. 2020				5.300,00				
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00	

Общий облагаемый доход: 436 637,53

Вычетов личных: 0,00

## Продолжение приложения Г

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА НОЯБРЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**14.849,10**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>18.792,10</b>	<b>Удержано: 2.443,00</b>		
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	нояб. 2020			7,00 дн.	7.280,00	НДФЛ	нояб. 2020	2.443,00
304 Оклад (платные услуги)	нояб. 2020			7,00 дн.	3.500,00	<b>Выплачено: 16.349,10</b>		
003 З/п УВП	нояб. 2020	7	56	7,00 дн.	3.712,10	За первую половину месяца (Банк, вед. № 194 от 19.11.20)	нояб. 2020	1.500,00
103 Премия УВП	нояб. 2020				4.300,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 203 от 04.12.20)	нояб. 2020	11.804,10
						Зарплата за месяц (Банк, вед. № 204 от 04.12.20)	нояб. 2020	3.045,00

Долг предприятия на начало

0,00 Долг предприятия на конец

0,00

Общий облагаемый доход: 455 429,63

Вычетов личных: 0,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ДЕКАБРЬ 2020

**Смирнов Сергей Иванович ( )**

Организация: МБУ "Школа № 88"

Подразделение: УВП

**К выплате:**

Должность: Бухгалтер

**27.548,00**

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>48.906,00</b>	<b>Удержано: 6.358,00</b>		
011 Стим. фонд 20% доплата УВП	дек. 2020			23,00 дн.	20.800,00	НДФЛ	дек. 2020	6.358,00
304 Оклад (платные услуги)	дек. 2020			23,00 дн.	10.000,00	<b>Выплачено: 42.548,00</b>		
003 З/п УВП	дек. 2020	23	183	23,00 дн.	10.606,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 215 от 22.12.20)	дек. 2020	15.000,00
103 Премия УВП	дек. 2020				7.500,00	Зарплата за месяц (Банк, вед. № 222 от 28.12.20)	дек. 2020	18.848,00
						Зарплата за месяц (Банк, вед. № 223 от 28.12.20)	дек. 2020	8.700,00

Долг предприятия на начало

0,00 Долг предприятия на конец

0,00

Общий облагаемый доход: 504 335,63

Вычетов личных: 0,00

## Приложение Д

# Справка о доходах и суммах налога физического лица за 2020 г.

Форма по КНД 1175018

Приложение N 4  
к приказу ФНС России  
от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@

### СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2020 год от 31.08.2021

**1. Данные о налоговом агенте**

Код по ОКТМО 36740000 Телефон 31-87-40 ИНН 6321062232 КПП 632101001  
 Налоговый агент МБУ "Школа № 88"  
 Форма реорганизации (ликвидации) (код) .....  
 ИНН/КПП реорганизованной организации .....

**2. Данные о физическом лице - получателе дохода**

ИНН в Российской Федерации 632106706540  
 Фамилия Карпова Имя Елена Отчество\* Дмитриевна  
 Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 14.04.1976 Гражданство (код страны) 643  
 Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 36 21 351627

**3. Доходы, облагаемые по ставке 13%**

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
3	2000	6 963.81			10	2000	26 165.73		
4	2000	14 624.00			10	2002	1 000.00		
5	2000	14 624.00			11	2000	24 497.52		
6	2000	15 324.00			11	2002	1 000.00		
7	2000	15 865.41			12	2000	28 238.40		
8	2000	16 770.00			12	2002	3 400.00		
9	2000	21 109.67							

**4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты**

Код вычета	Сумма вычета						
126	14 000.00	136	28 000.00				

**5. Общие суммы дохода и налога**

Общая сумма дохода	189 582.54	Сумма налога удержанная	19 186
Налоговая база	147 582.54	Сумма налога перечисленная	19 186
Сумма налога исчисленная	19 186	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Дернова Лариса Владимировна  
налоговый агент(Ф.И.О.)

(подпись)

\* Отчество указывается при наличии





# Продолжение приложения Е



ИНН 6 3 2 1 0 6 2 2 3 2 - -

КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

## Раздел 1. Обобщенные показатели

	<i>Ставка налога, %</i>		
010	- -		
	<i>Сумма начисленного дохода</i>		<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>
020	- - - - - - - - - - - - - - - -	025	- - - - - - - - - - - - - - - -
	<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>
030	- - - - - - - - - - - - - - - -	040	- - - - - - - - - - - - - - - -
	<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>
045	- - - - - - - - - - - - - - - -	050	- - - - - - - - - - - - - - - -
<b>Итого по всем ставкам</b>			
	<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>
060	- - - - - - - - - - - - - - - -	070	- - - - - - - - - - - - - - - -
	<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>
080	- - - - - - - - - - - - - - - -	090	- - - - - - - - - - - - - - - -

## Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>		<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
100	0 7   1 0   2 0 2 0	130	1 1 3 3 5 - - - - - - - - - - 5 9
110	0 7   1 0   2 0 2 0	140	1 2 3 8 - - - - - - - - - -
120	0 2   1 1   2 0 2 0		
100	0 9   1 0   2 0 2 0	130	3 8 5 5 - - - - - - - - - - 8 4
110	0 9   1 0   2 0 2 0	140	1 3 7 - - - - - - - - - -
120	0 2   1 1   2 0 2 0		
100	2 0   1 0   2 0 2 0	130	3 3 6 8 8 - - - - - - - - - - 9 1
110	2 0   1 0   2 0 2 0	140	4 3 8 0 - - - - - - - - - -
120	0 2   1 1   2 0 2 0		
100	2 2   1 0   2 0 2 0	130	5 5 8 5 2 - - - - - - - - - - 1 3
110	2 2   1 0   2 0 2 0	140	6 7 9 7 - - - - - - - - - -
120	0 2   1 1   2 0 2 0		
100	2 9   1 0   2 0 2 0	130	2 8 6 3 3 - - - - - - - - - - 3 5
110	2 9   1 0   2 0 2 0	140	3 7 2 2 - - - - - - - - - -
120	0 2   1 1   2 0 2 0		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись)                      15.02.2021 (дата)



# Продолжение приложения Е



ИНН 6 3 2 1 0 6 2 2 3 2 - -

КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

## Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		010		-	-
Сумма начисленного дохода		020		-	-
Сумма налоговых вычетов		030		-	-
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		045		-	-
Итого по всем ставкам		060		-	-
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		080		-	-
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов		025		-	-
Сумма исчисленного налога		040		-	-
Сумма фиксированного авансового платежа		050		-	-
Сумма удержанного налога		070		-	-
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом		090		-	-

## Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога				Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога			
100	2 0	1 1	2 0 2 0	130	1 2 0 2 6	- - - - -	6 1
110	2 0	1 1	2 0 2 0	140	1 4 5 8	- - - - -	
120	3 0	1 1	2 0 2 0				
100	3 0	1 1	2 0 2 0	130	1 5 5 0 6 0	- - - - -	- -
110	2 6	1 1	2 0 2 0	140	3 4 5 3 6	- - - - -	
120	2 7	1 1	2 0 2 0				
100	3 0	1 1	2 0 2 0	130	1 4 0 0 0	- - - - -	1 8
110	3 0	1 1	2 0 2 0	140	2 3 8 0	- - - - -	
120	0 1	1 2	2 0 2 0				
100	3 0	1 1	2 0 2 0	130	3 1 5 8 4 5 0	- - - - -	1 6
110	0 7	1 2	2 0 2 0	140	3 8 6 9 2 1	- - - - -	
120	0 8	1 2	2 0 2 0				
100	0 7	1 2	2 0 2 0	130	8 0 0 0	- - - - -	- -
110	0 7	1 2	2 0 2 0	140	1 0 4 0	- - - - -	
120	0 8	1 2	2 0 2 0				

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись) 15.02.2021 \_\_\_\_\_ (дата)

