O="МБДОУ ""Детский Сад № 12"" г.о. Самара",
CN=Ромаданова Анна Сергеевна,
E=doo12@samara.edu.ru
00a09f8d2b8c73d960
2024.04.08 13:37:17+04'00'

Приложение к приказу
№54/2-од от 08.04.2024г.

Учетная политика
муниципального бюджетного дошкольного учреждения
"Детский сад общеразвивающего вида № 12" городского округа Самара
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы X.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным обособленному подразделению цифровым индексом, который указывается через разделительный знак "/" (разделительную черту).

Обособленным подразделениям присваиваются следующие цифровые индексы:

1) Филиал N 1, ул. _____ - 001;

(Основание: пп. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.1.3. Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

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

(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.2.3. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

2.2.4. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код 1 - НДС, принимаемый к вычету;

- код 2 - НДС, учитываемый в стоимости;

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

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.5. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 401 10 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код 01 - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;

- код 02 - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;

- код 03 - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 20/120;

- код 04 - реализация, облагаемая НДС по расчетной ставке 10/110;

- код 05 - иная реализация, облагаемая НДС;

- код 06 - реализация, не облагаемая НДС;

- код 07 - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности.

(Основание: ст. 284.1 НК РФ)

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;

- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России N 52н)

3.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.4. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

3.1.5. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по учреждению.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

3.1.6. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога (авансовых платежей), подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

Порядок уплаты налога на прибыль: в бюджет Энской области налог и авансовые платежи уплачивает головное учреждение.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 N 03-03-06/1/81687)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью.

(Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном

(налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы пропорционально доле прямых затрат в нормативной стоимости работ.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.6.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.7. Начисление амортизации

3.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.7.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.8. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.8.4. Резерв на оплату отпусков не формируется.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: ст. 267.3 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

Приложение N 1
к Учетной политике
для целей налогообложения

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

Налоговый регистр по учету доходов и расходов

_____
(наименование учреждения)

Вид дохода (расхода) _____

За период _____ 20___ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N	Дата операции	Наименование операции	Вид дохода, расхода	Сумма, руб.
			Итого за период	

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:

лист ____ стр. _____.

"___" _____ 20__ г.
(дата составления)

Исполнитель _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Налоговый регистр начисления амортизации

_____
(наименование учреждения)

Метод амортизации _____

За период _____ 20___ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N	Объект (группа)	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация за месяц, руб.	Амортизация за период, руб.
Итого за период						

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:

лист _____ стр. _____.

"___" _____ 20__ г.
(дата составления)

Исполнитель _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Налоговый регистр списания материалов

_____
(наименование учреждения)

Метод оценки при списании _____

За период _____ 20___ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N	Вид материала	На начало периода [1]	Поступило [1]	Списано [1]	Остаток на конец периода [1]

Итого за период				

[1] Данные указываются в количественном и стоимостном выражении (применяемая единица измерения - руб.).

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:

лист _____ стр. _____.

"___" _____ 20__ г.
(дата составления)

Исполнитель _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Налоговый регистр расчета убытка от реализации ОС

_____
(наименование учреждения)

За период _____ 20___ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N	Объект ОС	Дата реализации	Выручка, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Расходы на реализацию, руб.	Прибыль (убыток)	Оставшийся СПИ	Ежемесячная сумма принимаемого убытка, руб.	Всего принимаемый убыток за период, руб.
Итого за период							X	X	

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:

лист _____ стр. _____.

"___" _____ 20__ г.
(дата составления)

Исполнитель _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Налоговый регистр расчета налоговой базы

_____
(наименование учреждения)
Метод признания доходов и расходов _____

За период _____ 20___ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N	Виды доходов (расходов), прибылей (убытков)	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации (кроме п. 2)	
2	Выручка от реализации основных средств	
3	Расходы на производство и реализацию (кроме п. 4)	
4	Расходы на реализацию основных средств	
5	Прибыль (убыток) от реализации (кроме п. 6)	
6	Прибыль (убыток) от реализации основных средств	
7	Сумма убытка от реализации ОС, принимаемая в уменьшение налоговой базы периода	
8	Сумма убытка от реализации ОС, НЕ принимаемая в уменьшение налоговой базы периода	
9	Внереализационные доходы	
10	Внереализационные расходы	
Итого прибыль (убыток) (п. 5 + (п. 2 - п. 4 + п. 8 - п. 7) + п. 9 - п. 10)		

"___" _____ 20__ г.
(дата составления)

Исполнитель _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____/_____/
(подпись) (расшифровка)

Приложение N 2
к Учетной политике
для целей налогообложения

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за _____ г. N _____

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП организации _____
1.2. Наименование организации _____
1.3. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
1.4. Код ОКТМО _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

2.1. ИНН _____
2.2. Фамилия, имя, отчество _____
2.3. Дата рождения (число, месяц, год) _____
2.4. Гражданство (код страны) _____
2.5. Код вида документа, удостоверяющего личность _____
2.6. Документ: серия _____ N _____
2.7. Статус налогоплательщика _____
(1 - налоговый резидент РФ, который не ведет в РФ трудовую деятельность по найму на основании патента; 2 - нерезидент РФ; 3 - высококвалифицированный специалист - налоговый нерезидент РФ; 4 - участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ) - налоговый нерезидент РФ; 5 - иностранный гражданин (лицо без гражданства) - нерезидент РФ, признанный беженцем или получивший временное убежище на территории РФ; 6 - иностранный гражданин, осуществляющий трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента; 7 - высококвалифицированный специалист - налоговый резидент РФ; 8 - налоговый нерезидент РФ, получающий доходы, указанные в пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ)

2.8. В случае изменения статуса с налогового резидента РФ на нерезидента или с нерезидента на резидента в течение налогового периода заполняется таблица:

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев

Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Совокупность налоговых баз налогового резидента РФ, в отношении которой применяются ставки, установленные п. 1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

3.1. Расчет налоговой базы и суммы налога.

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата получения													X
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная	Дата													X

	помощь/2760	получения													
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													
		Код ___													
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ		За период, указанный в графе таблицы													X
		С начала года													
Вычеты/ код вычета [3]	Стандартные вычеты на детей	Код 126													
		Код 127													
	Иные стандартные вычеты	Код ___													
	Общая сумма стандартных вычетов с начала года														
	Имущественный вычет	Код 311													
		Код 312													
	Общая сумма с начала года														
	Социальный вычет	Код ___													
		Код ___													

	Общая сумма с начала года															
	Профессиональный вычет	Код ___														
		Код ___														
	Общая сумма с начала года															
Основная налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210 НК РФ																
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __[4] п. 2.1, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход /код _____	Дата получения														X
		Сумма														
	Вычет/код ___[5]															
	Налоговая база															
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __[4] п. 2.1, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход /код _____	Дата получения														X
		Сумма														
	Вычет/код ___[5]															
	Налоговая база															
Совокупность налоговых баз, к которой применяется ставка 13% (15%),	В пределах 5 млн руб.															
	В части, превышающей															

установленная п. 1 ст. 224 НК РФ	5 млн руб.													
	Общая величина совокупности налоговых баз													
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупности налоговых баз налогового резидента, к которой применяется ставка 13% (15%), предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ	Налог, исчисленный по ставке 13% с совокупной налоговой базы в пределах 5 млн руб.													
	Налог, исчисленный по ставке 15% с части совокупной налоговой базы, превышающей 5 млн руб.													
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ [6]	Сумма													
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														

Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в	Сумма													
	Дата													X

пределах 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

[1] В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.
[2] В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.
[3] Строки заполняются только при выплате налоговому резиденту РФ доходов, относящихся к основной налоговой базе (п. 3 ст. 210 НК РФ).
[4] Если возникла не только основная налоговая база (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ), но и другие налоговые базы, указанные в п. 2.1 ст. 210 НК РФ и входящие в совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, приведите в данной строке номер соответствующего подпункта п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в котором указана такая налоговая база, и заполните строку. По каждому из подобных подпунктов заполните отдельную строку.
[5] Заполните данную подстроку, если доход можно уменьшить на сумму налоговых вычетов на основании п. 2.3 ст. 210 НК РФ.
[6] В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДФЛ, на которую согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ подлежит уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ.

3.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 по 31 января	С 1 по 22 февраля	С 23 по 28 (29) февраля	С 1 по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 по 30 апреля	С 1 по 22 мая	С 23 по 31 мая	С 1 по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 по 31 июля	С 1 по 22 августа	С 23 по 31 августа	С 1 по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 по 31 октября	С 1 по 22 ноября	С 23 по 30 ноября	С 1 по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог,	Сумма																									

удержанный по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Дата удержания																								X
Налог, удержанный по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																								
	Дата удержания																								X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																								
	Дата возврата																								X
Возвращенн	Сумма																								

ый налоговым агентом налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Дата возврата																									X

3.3. Право на налоговые вычеты:
3.3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____ основание: _____
(да/нет)
3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да/нет)

N	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____
(да\нет)
Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____
3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____
(да\нет)
Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____
3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ): _____
(да\нет)
Вид (код) вычета _____
Основание _____
3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ) _____
(есть/нет)
Патент серия _____ N _____ период действия _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____
Сумма фиксированного авансового платежа _____
Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа _____
Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Совокупность налоговых баз налогового нерезидента РФ, в отношении которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

4.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата получения													X
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													

	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													X
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													
		Код ___													
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ		За период, указанный в графе таблицы													
		С начала года													
Налоговая база (с начала года) по доходам нерезидента РФ, указанным в пп. 8 п. 2.2 ст. 210 НК РФ	Величина налоговой базы														
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [3] п. 2.2,	Доход/код ___	Дата получения													X

п. 2.3 ст. 210 НК РФ		Сумма													
	Величина налоговой базы														
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ [3] п. 2.2, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код ___	Дата получения													X
		Сумма													
	Величина налоговой базы														
Совокупность налоговых баз налогового нерезидента, к которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ [4]	Общая величина налоговых баз														
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупной налоговой базы налогового нерезидента по ставке 30%, предусмотренной абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ	Общая сумма исчисленного налога														
Сумма налога, удержанного по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ															

Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ														
Сумма возвращенного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ	Сумма													
	Дата													X

[1] В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.
[2] В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.
[3] Если возникла налоговая база по доходам, указанным в пп. 1 - 7.1 п. 2.2 ст. 210 НК РФ, приведите в данной строке номер соответствующего подпункта и заполните ее. По каждому из таких подпунктов заполните отдельную строку. При отсутствии налоговой базы по данным доходам рассматриваемую строку можно исключить из таблицы.
[4] При отсутствии у физлица доходов, формирующих налоговые базы, указанные в пп. 1 - 7.1 п. 2.2 ст. 210 НК РФ, показатель по строке, где приводится совокупность налоговых баз, равен показателю по строке "Налоговая база (с начала года) по доходам нерезидента РФ, указанным в пп. 8 п. 2.2 ст. 210 НК РФ".

4.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 по 31 января	С 1 по 22 февраля	С 23 по 28 (29) февраля	С 1 по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 по 30 апреля	С 1 по 22 мая	С 23 по 31 мая	С 1 по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 по 31 июля	С 1 по 22 августа	С 23 по 31 августа	С 1 по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 по 31 октября	С 1 по 22 ноября	С 23 по 30 ноября	С 1 по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 30% с налоговой базы	Сумма																									
	Дата удержания																									X

нерезидента РФ																									
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 30% с налоговой базы нерезидента РФ	Сумма																								
	Дата возврата																								X

Раздел 5. Доходы налоговых нерезидентов РФ, облагаемые по ставкам, установленным в п. 3.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

5.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода [1]	Зарплата/2000	Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X
		Сумма													
		Дата получения													X

		Сумма													
	Отпускные/2012	Дата получения													X
		Сумма													
	Компенсация за неиспользованный отпуск/2013	Дата получения													X
		Сумма													
	Сверхнормативные суточные/2015	Дата получения													X
		Сумма													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													X
		Сумма													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													X
		Сумма													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ [2]		Код 503													
		Код ___													
		Код ___													
Общая сумма доходов за минусом вычетов,		За													

предусмотренных ст. 217 НК РФ	период, указанный в графе таблицы													
	С начала года													
Налоговая база, определяемая в отношении доходов налогового нерезидента РФ, указанных в абз. 3 - 7, 10 п. 3 ст. 224 НК РФ	В пределах 5 млн руб.													
	В части, превышающей 5 млн руб.													
	Общая сумма налоговой базы													
Сумма налога (с начала года), исчисленная с налоговой базы нерезидента РФ, облагаемой по ставке 13% (15%), предусмотренной п. 3.1 ст. 224 НК РФ	Налог, исчисленный по ставке 13% с налоговой базы в пределах 5 млн руб.													
	Налог, исчисленный по ставке 15% с части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.													
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ [3]	Сумма													
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн														

руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

[1] В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.

[2] В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.

[3] В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДФЛ, на которую согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ подлежит уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ.

5.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 по 31 января	С 1 по 22 февраля	С 23 по 28 (29) февраля	С 1 по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 по 30 апреля	С 1 по 22 мая	С 23 по 31 мая	С 1 по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 по 31 июля	С 1 по 22 августа	С 23 по 31 августа	С 1 по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 по 31 октября	С 1 по 22 ноября	С 23 по 30 ноября	С 1 по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																									
	Дата удержания																									X
Налог, удержанный по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающе	Сумма																									
	Дата удержания																									X

й 5 млн руб.																									
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма																								
	Дата возврата																								X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма																								
	Дата возврата																								X

5.3. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ)

_____
(есть/нет)

Патент серия _____ N _____ период действия _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа

_____

Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 6. Доходы, облагаемые по ставке 35%, и сумма налога

Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доход/код ___	Сумма													
	Дата получения													X
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код ___													
Налоговая база														
Сумма налога, исчисленная по ставке 35%														
Налог, удержанный по ставке 35%														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 35%														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Возвращенный	Сумма													

налоговым агентом налог по ставке 35%	Дата													X

Показатель		С 1 по 22 января	С 23 по 31 января	С 1 по 22 февраля	С 23 по 28 (29) февраля	С 1 по 22 марта	С 23 по 31 марта	С 1 по 22 апреля	С 23 по 30 апреля	С 1 по 22 мая	С 23 по 31 мая	С 1 по 22 июня	С 23 по 30 июня	С 1 по 22 июля	С 23 по 31 июля	С 1 по 22 августа	С 23 по 31 августа	С 1 по 22 сентября	С 23 по 30 сентября	С 1 по 22 октября	С 23 по 31 октября	С 1 по 22 ноября	С 23 по 30 ноября	С 1 по 22 декабря	С 23 по 31 декабря	Итого
Налог, удержанный по ставке 35%	Сумма																									
	Дата удержания																									X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 35%	Сумма																									
	Дата возврата																									X

Раздел 7. Доходы налогового резидента РФ, облагаемые по ставке 13%, предусмотренной п. 1.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доход/код ___	Сумма													
	Дата получени													X

	я													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код ___													
Вычеты, предусмотренные п. 6 ст. 210 НК РФ														
Налоговая база														
Сумма налога исчисленная														
Сумма удержанного налога														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ	Сумма													
	Дата													X

Показатель	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	С 1	С	Ито

		по 22 января	23 по 31 января	по 22 февраля	23 по 28 (29) февраля	по 22 марта	23 по 31 марта	по 22 апреля	23 по 30 апреля	по 22 мая	23 по 31 мая	по 22 июня	23 по 30 июня	по 22 июля	23 по 31 июля	по 22 августа	23 по 31 августа	по 22 сентября	23 по 30 сентября	по 22 октября	23 по 31 октября	по 22 ноября	23 по 30 ноября	по 22 декабря	23 по 31 декабря	го
Налог удержанный	Сумма																									
	Дата удержания																									X
Налог возвращенный	Сумма																									
	Дата возврата																									X

Правильность заполнения налогового регистра проверена:

_____	_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(Ф.И.О.)	(подпись)

Приложение N 3
к Учетной политике
для целей налогообложения

Регистр (карточка) индивидуального учета
сумм начисленных выплат и иных вознаграждений,
а также относящихся к ним сумм страховых взносов
на обязательное пенсионное страхование,
на обязательное социальное страхование на случай
временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
на обязательное медицинское страхование за _____ г.

КАРТОЧКА **Стр. 1** [1]

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год

Плательщик ИНН/КПП

Фамилия Имя Отчество

СНИЛС Гражданство (страна)

Размер единого тарифа страховых взносов	**%**
В пределах установленной единой предельной величины базы	
Свыше установленной единой предельной величины базы	

Трудовой договор: ДА / НЕТ Гражданско-правовой договор: ДА / НЕТ Договор авторского заказа: ДА / НЕТ

[1] Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												

Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	по п. п. 8 и 9 ст. 421 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	по п. п. 1 и 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
Единая база для начисления страховых взносов														
Суммы выплат, превышающие установленную единую предельную величину базы		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												

Ответственное лицо: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 1 - 18 пункта 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", за ____ год

Стр. 2 [2]

Выплаты по видам работ (нужное отметить)	
Подпункт 1 п. 1 ст. 30 Закона N 400-ФЗ	
Подпункты 2 - 18 п. 1 ст. 30 Закона N 400-ФЗ	
Имеются результаты специальной оценки условий труда (да/нет)	
Размер применяемого дополнительного тарифа страховых взносов (%)	

Фамилия Имя Отчество

[2] Дополнительные страницы заполняются в случае использования нескольких дополнительных тарифов. Нумерация страниц сквозная.

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала												

		года												
Из них суммы, не подлежащие обложению	по п. 1 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	по п. 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
База для начисления взносов		за месяц												
		с начала года												
Суммы начисленных взносов по дополнительным тарифам		за месяц												
		с начала года												

Ответственное лицо: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Приложение N 4

к Учетной политике
для целей налогообложения

Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов на НС и ПЗ за ____ год

Плательщик ИНН/КПП Тариф, %

Фамилия Имя Отчество

Наличие инвалидности: ДА / НЕТ Дата выдачи справки: Дата окончания действия справки Льготный тариф, %

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми	за месяц												
	с												

взносами в соответствии со ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ	начала года												
База для начисления страховых взносов в СФР	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в СФР	за месяц												
	с начала года												

Ответственное лицо: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)