Приложение№ 2
 к Приказу финансового управления

 «Об утверждении учетной политики»

 от 27.12.2018г. № 19

Учетная политика
   Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района Пермского края
для целей налогообложения

# Организационные положения

## Ответственным за постановку и ведение учета данных для целей налогообложения с 01.01.2019г. будет передано по Соглашению МКУ «Центр бухгалтерского учета».

## Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С Бухгалтерия государственного учреждения.

1.3 Управление применяет общую систему налогообложения.

1.4 Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

1.5 Используется электронный способ предоставления налоговой отчетности в налоговый орган, пенсионный фонд, ФСС с подтверждением на бумажных носителях.

# Налог на добавленную стоимость.

## Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж и книге покупок, которые хранятся в бухгалтерии учреждения. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

*(Основание:* *пп. 1 п. 5 ст. 169* *НК РФ)*

Не являются объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг), а так же другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с НК РФ. Объектом обложения НДС признаются операции по реализации и безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе:

- по вручению подарков сотрудникам;

- по выдаче сотрудникам на безвозмездной основе трудовых книжек и вкладышей к ним.

## Раздельный учет по НДС

### Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является квартал.

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

### Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения №1 к настоящей Учетной политике, 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";

*(Основание:* *п. 4 ст. 170* *НК РФ)*

### Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике.

# Налог на прибыль организаций

## Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в приложении 2 к учетной политике для целей бюджетного учета.

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

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

## Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*(Основание:* *п. 2 ст. 285**,* *п. 5 ст. 287* *НК РФ)*

## Доходы и расходы признаются по кассовому методу.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета и (или) в кассу, день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, либо день погашения задолженности иным способом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой также признается прекращение встречного обязательства приобретателем соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом.

*(Основание:* *ст. 273* *НК РФ)*

# Налог на доходы физических лиц

## 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 № 3 к Учетной политике.

*(Основание:* *п. 1 ст. 230* *НК РФ)*

4.2 Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Управление выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений, приведенных в Приложении 4-5 к Учетной политике для целей налогового учета.

# Страховые взносы

## 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 № 6 к Учетной политике.

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

## Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 7 к Учетной политике.

*(Основание:* *пп. 17 п. 2 ст. 17* *Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)*

Приложение № 1 к Учетной политике для целей налогообложения, утвержденной Приказом № 19 от 27.12.2018г.

Методика ведения раздельного учета "входного" НДС

Раздельный учет ведется в отношении сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, включая "общехозяйственные расходы".

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей методике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, операции, не признаваемые объектом обложения НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не является территория РФ.

Под "общехозяйственными расходами" здесь и далее понимаются расходы, осуществление которых, независимо от источника их финансирования, одновременно относится к облагаемым НДС и не облагаемым НДС операциям, в частности: аренда административных помещений, приобретение оргтехники, канцелярских товаров, оплата труда административно-управленческого персонала, услуги связи.

*(Основание:* *п. 4 ст. 170* *НК РФ)*

# Учет операций по реализации

Раздельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется в следующем порядке:

* по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000, в разрезе следующих аналитических признаков:
• реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
 в специально разработанном регистре учета, в котором суммы доходов отражаются с разбивкой по следующим аналитическим признакам:
• реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
*п. 4 ст. 149**,* *п. 1 ст. 153**,* *п. 1 ст. 166* *НК РФ, Письмо Минфина России от 01.07.2015* *№ 03-07-08/37896**)*

В состав доходов, отражаемых как "иные доходы, не признаваемые реализацией", включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях ведения раздельного учета "входного" НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе:

- суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договоров займа;

*(Основание: Письмо Минфина России от 16.01.2017* *№ 03-07-11/1282**)*

# Раздельный учет "входного" НДС

## Общие положения по раздельному учету "входного" НДС

При одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

• принимаются к вычету в соответствии с порядком, установленным ст. 172 НК РФ, - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

• учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

• принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция для распределения "входного" НДС определяется в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

*(Основание:* *п. 4 ст. 170* *НК РФ)*

## Порядок ведения раздельного учета "входного" НДС

Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

• код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, с применением указанной аналитики отражен в разделе "Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью" настоящей методики.

*(Основание:* *п. п. 2**,* *4 ст. 170* *НК РФ)*

### Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью

Суммы "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, подлежат распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал.

Пропорция для распределения, подлежащего разделению "входного" НДС определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ по формуле, приведенной в подразделе "Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями" настоящей методики.

При определении указанной пропорции учитывается в том числе рыночная стоимость товаров (работ, услуг), переданных на безвозмездной основе.

По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, указанная 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.

Доходы, которые получены не от реализации товаров, работ услуг, имущественных прав и отражены, в расчете пропорции не участвуют.

*(Основание:* *пп. 1 п. 1 ст. 146**,* *п. 2 ст. 154**,* *п. 4**,* *п. 4.1 ст. 170* *НК РФ)*

#### Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями

1. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период за минусом НДС определяется по данным учета, организованного:

* по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000;

2. Рассчитывается доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал (далее в настоящей методике - доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал). Расчет осуществляется по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Доходы, облагаемые НДС, за квартал (без НДС) | + | Рыночная стоимость товаров (работ, услуг), безвозмездная передача которых облагается НДС, за квартал (без НДС) | + | Продажная стоимость (без НДС) отгруженных товаров, реализация которых облагается НДС, но доход от реализации по которым будет признан в последующих периодах | - | Облагаемые НДС суммы выручки по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС) |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал | = | Х | 100% |
| Всего доходы за квартал (без НДС) | + | Рыночная стоимость товаров (работ, услуг), переданных на безвозмездной основе, за квартал (без НДС) | + | Продажная стоимость (без НДС) отгруженных за квартал товаров, доход от реализации которых будет признан в последующих периодах | - | Суммы доходов по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах(без НДС) |
|  |  |  |  |

Показатели для расчета доли определяются на основании аналитических данных по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, которые отражены на счете 2 401 10 000 по соответствующим дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета, а также в регистре аналитического учета безвозмездной передачи имущества, в соответствующих графах специально разработанного регистра учета.

При этом в целях расчета доли из суммы доходов от реализации за расчетный квартал необходимо вычесть суммы доходов по отгрузкам, которые признаны в доходах в указанном периоде, но учтены при расчете доли в прошлых налоговых периодах, и прибавить продажную стоимость товаров, которые отгружены в расчетном квартале, но доходы по которым будут признаны в последующих периодах.

Если в течение налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по совокупным данным за весь предыдущий год.

Если в течение налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС, либо только не облагаемая НДС, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по совокупным данным за весь предыдущий год.

3. Определяется подлежащая вычету сумма "входного" НДС по объектам ОС и НМА, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

Для этого сумма "входного" НДС по каждому такому объекту ОС и НМА умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за квартал. Рассчитанная таким образом часть суммы "входного" НДС по каждому объекту ОС и НМА списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении условий, установленных ст. ст. 171, 172 НК РФ, а оставшаяся часть включается в его стоимость.

4. Определяется принимаемая к вычету сумма "входного" НДС по остальным товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Для этого подлежащая распределению сумма налога, учтенная на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета и оставшаяся после распределения суммы "входного" НДС по объектам ОС и НМА, выполненного согласно п. 3, умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за налоговый период.

Рассчитанная таким образом сумма НДС списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении общих условий, установленных ст. ст. 171, 172 НК РФ.

5. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялись выполнение работ, оказание услуг и, 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 совокупным данным за весь предыдущий год.

*(Основание:* *п. п. 4**,* *4.1 ст. 170* *НК РФ,* *Письмо* *Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

Если в течение текущего налогового периода осуществлялось выполнение работ, оказание услуг и 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 совокупным данным за весь предыдущий год.

*(Основание:* *п. п. 4**,* *4.1 ст. 170* *НК РФ,* *Письмо* *Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

6. Сумма распределяемого "входного" НДС (в части, относящейся к необлагаемым операциям),которая осталась на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета после выполнения действий, описанных в п. п. 3 и 4, подлежит включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета не должен иметь сальдо на конец квартала. *(Основание:* *п. п. 2**,* *4**,* *4.1 ст. 170* *НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015* *№ 03-07-08/12672**)*

Форма регистра раздельного учета операций по реализации

|  |
| --- |
| Налоговый регистр по учету доходов и расходов для целей налогового учета операций по реализацииза     (налоговый период)     |
| строки | Наименование | Значение |
| 1 | Реализация, облагаемая НДС по ставке 20%, всего |                     руб. |
|  | в том числе: |                     руб. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 25 | Реализация, не облагаемая НДС, всего |                     руб. |
|  | в том числе: |                     руб. |
|  |  |  |
| 3 | Иные доходы, не связанные с реализацией, всего |                     руб. |
|  | в том числе: |                     руб. |
|  |  | . |
| 4 | Вид расхода всего: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб |
|  | в том числе: |  |

 Для налога на прибыль текущего периода\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации6

Лист \_\_\_\_\_\_\_\_ строка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (дата)  | (должность)  | (Ф.И.О.)  | (подпись)  |

Приложение № 2 к Учетной политике для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 19 от 27.12.2018г.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ |

Приложение № 3 к Учетной политике для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 19 от 27.12.2018г.

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за         г. №

|  |
| --- |
|  |

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица

1.3. Код ОКАТО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.5. Вид документа, удостоверяющего личность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код документа, удостоверяющего личность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.6. Серия, номер документа \_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.7. Адрес места жительства в РФ: Почтовый индекс \_\_\_\_\_\_\_\_ Код региона \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Населенный пункт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.9. Занимаемая должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.10. Статус на начало года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (резидент, нерезидент РФ)

2.10.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется

таблица:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц получения дохода | Ставка налога | Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника | Периоды выезда за границу в командировки | Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев |
| Январь |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |  |

Раздел 3. Расчет налоговой базы и НДФЛ (для доходов, облагаемых по ставке 13% и 30%)

|  |  |
| --- | --- |
| Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало налогового периода |  |
| Долг по НДФЛ за налоговым агентом (излишне удержанный налог) на начало налогового периода |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | ЯНВАРь | ФЕВРАЛь | МаРт | АПРЕЛь | МАй | ИЮНь | ИЮЛь | АВГУСт | СЕНТЯБРь | ОКТЯБРь | НОЯБрь | ДЕКАБРь | ИТОГо |
| Вид дохода и код дохода | Зарплата/2000 | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата перечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Отпускные/2012 | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата перечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Пособие по временной нетрудоспособности/ 2300 | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальная помощь/2710 | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вычеты, кроме стандартных | Код 503 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма доходов за минусом вычетов | За месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| С начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стандартные вычеты на детей | Код 114 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код 115 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Иные стандартные вычеты | Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма стандартных вычетов с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Имущественный вычет | За месяц (код 311) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За месяц (код 312) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За месяц (код 318) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальный вычет | Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая база (с начала года) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исчисленная сумма налога (с начала года) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исчисленная к уплате сумма налога по месяцам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог удержанный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Налог перечисленный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты документа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты документа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты документа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты документа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Долг по налогу за налогоплательщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долг по налогу за налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Право на налоговые вычеты:

3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_основание\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Раздел 4. Доходы от долевого участия в деятельности организации

(дивиденды), облагаемые по ставке 9% (15% - для нерезидента РФ), и сумма налога

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
| 1 | Дивиденды (код дохода 1010) | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата получения дохода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 2 | Облагаемая сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Ставка 9% | Налог исчисленный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог удержанный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Налог перечисленный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты платежного поручения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 4 | Ставка 15% | Налог исчисленный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог удержанный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Налог перечисленный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты платежного поручения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 5 | Долг по налогу за налогоплательщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Долг по налогу за налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 5. Доходы, облагаемые по ставке 35%

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатели | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
| 1 | Код дохода 2610 | Сумма дохода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 2 | Налоговая база |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 3 | Сумма налога исчисленная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Налог удержанный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 5 | Налог перечисленный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизиты платежного поручения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 6 | Долг по налогу за налогоплательщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Долг по налогу за налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 6. Общая сумма налога по итогам налогового периода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общая сумма налога | Передано на взыскание в налоговый орган | По перерасчету за предшествующие налоговые периоды | Долг по налогу |
| исчисленная | удержанная | возвращено | зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года | за налогоплательщиком | за налоговым агентом |
| По ставке 9% |  |  |  |  |  |  |  |
| По ставке 13% |  |  |  |  |  |  |  |
| По ставке 30% |  |  |  |  |  |  |  |
| По ставке 35% |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 7. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

|  |  |
| --- | --- |
| Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало 20\_\_ г. |  |
| Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало 20\_\_ г. |  |

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (должность) (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение № 6 к Учетной политике для целей налогообложения, утвержденной Приказом № 19  от 27.12.2018г.

|  |
| --- |
|  |
| **Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в** **подпунктах 1** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17 декабря 2001 года N 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации" за \_\_\_\_ год** | **Стр. 2** | **подп. 1 п. 1 ст. 27** **173-ФЗ** |  |
| **подп. 2** **-** **18 п. 1 ст. 27** **173-ФЗ** |  |
| **Доплата летн. экипажам** |  |
| **Фамилия** | **Имя** | **Отчество** | **Доплата угольн. пром.** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Суммы (в рублях и копейках)** |
| **Январь** | **Февраль** | **Март** | **Апрель** | **Май** | **Июнь** | **Июль** | **Август** | **Сентябрь** | **Октябрь** | **Ноябрь** | **Декабрь** |
| **Статус застрахованного (код** **<\*>****)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по всем видам работ** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления взносов на доплату к пенсии** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено взносов на доплату членам летных экипажей** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено взносов на доплату работникам угольной пром-ти** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.4 (вредные 3.4)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.3 (вредные 3.3)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.2 (вредные 3.2)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпункте 1 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.1 (вредные 3.1)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.4 (вредные 3.4)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.3 (вредные 3.3)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.2 (вредные 3.2)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выплаты по видам работ, указанным в** **подпунктах 2** **-** **18 пункта 1 статьи 27** **Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.1 (вредные 3.1)** |
| **Выплаты в соответствии с** **ч. 1** **-** **2 ст. 7** **212-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с** **212-ФЗ****:** | **ст. 8** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ст. 9** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#  Подпись ФИО

Приложение № 7 к Учетной политике для целей налогообложения, утвержденной Приказом № 19 от 27.12.2018г.

Карточка учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за         г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Плательщик** |  | **ИНН/КПП** | **Тариф, %** |
| **Фамилия** |  | **Имя** |  | **Отчество** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **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 взносами в соответствии со** **ст. 20.2** **Закона N 125-ФЗ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **База для начисления страховых взносов в ФСС РФ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено страховых взносов в ФСС РФ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Начислено пособий за счет средств ФСС РФ** | **за месяц** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **с начала года** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Приложение 4 к

 Приказу финансового управления

 «Об утверждении учетной политики»

 №19 от 27.12.2018 г

 Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных вычетов на детей на основании пп.4.1 ст. 218 НК РФ

 Начальнику

 Финансового управления администрации

 Юрлинского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 От \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ( должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

стандартных налоговых вычетов на детей

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , в соответствии с положение пп.4 1 ст.218НК РФ

Прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные вычеты на детей:

1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_года рождения , в размере \_\_\_\_\_\_ рублей;

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_года рождения , в размере \_\_\_\_\_\_ рублей;

Приложения :

« »\_\_\_\_\_\_20 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ( дата) ( подпись)

Приложение №5

 К учетной политике для

 Целей налогового учета

Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного вычета на ребенка единственному родителю

 Начальнику

 Финансового управления администрации

 Юрлинского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 От \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ( должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

стандартных налоговых вычетов на детей

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , в соответствии с положение пп.4 1 ст.218 НК РФ

Прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные вычеты на ребенка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_\_ года рождения , в двойном размере \_\_\_\_\_\_ рублей, как одинокому родителю( абз.13 пп.14 1ст.218НК РФ)

 Подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения :

1.Копия свидетельства о рождении ребенка.;

2. Справка о рождении ребенка ( форма № 25);

3. копия раздела паспорта «Семейное положение» с отсутствием отметок о вступлении в брак.

« »\_\_\_\_\_\_20 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ( дата) ( подпись)