

Учетная политика ФГБОУ ВО «Казанская государственная консерватория имени Н.Г. Жиганова» для целей налогообложения

1. Организационные положения

Учетная политика разработана с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности Казанской государственной консерватории с целью установления единой методологии ведения налогового учета.

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

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы (программное обеспечение 1 С).

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 № 1, ул. Мира, д. 25 - 001

(*Основание: пп. «а» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 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 № 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 № 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 № 1 к настоящей Учетной политике (*Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 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, Письма Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687, от 11.02.2020 № 03-03-07/9075*).

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, 4 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: абз. 3 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: абз. 3, 4 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 № 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 № 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 № 4 к настоящей Учетной политике (*Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ*).

Главный бухгалтер

З. В. Богдан

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)

№	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)

№	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)

№	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)

№	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)

№	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)

**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 организации _____
- 1.2. Наименование организации _____
- 1.3. 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 _____
- 2.5. Вид документа, удостоверяющего личность _____
- Код документа, удостоверяющего личность _____
- 2.6. Документ: серия _____ 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 (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. Доходы, облагаемые по ставке 13% или 30%, налоговые вычеты и сумма налога

3.1. Задолженность по налогу на начало года:

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

3.2. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель		Ян-варь	Фев-раль	Март	Ап-рель	Май	Июнь	Июль	Ав-густ	Сен-тябрь	Ок-тябрь	Но-ябрь	Де-кабрь	Ито-го	
Вид дохода / код дохода ¹	Зарплата / 2000	Дата полу-чения												X	
		Сумма за месяц													
		Дата пере-числения													X
															X
	Премии за производствен-ные результаты и иные подобные показатели / 2002	Дата полу-чения													X
		Сумма за месяц													
		Дата пере-числения													X
	Отпускные / 2012	Дата полу-чения													X
		Сумма за месяц													
		Дата пере-числения													X
	Компенсация за неиспользованн-ый отпуск / 2013	Дата полу-чения													X
		Сумма за месяц													
Дата пере-														X	

		числения														
	Пособие по временной нетрудоспособности / 2300	Дата получения													X	
		Сумма за месяц														
	Материальная помощь / 2760	Дата получения													X	
		Сумма за месяц														
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 месяц														
		С начала года														
Вычеты ³	Стандартные вычеты на детей	Код 126														
		Код 127														
	Иные стандартные вычеты	Код														
	Общая сумма стандартных вычетов с начала года															
	Имущественный вычет	За месяц (код 311)														

		За месяц (код 312)													
		Общая сумма с начала года													
	Социальный вычет	Код													
		Код													
	Профессиональн ый вычет	Код													
		Код													
	Налоговая база (с начала года) ³														
	Исчисленная сумма налога (с начала года) ³														
Исчисленная сумма налога ⁴	Сумма														
	Дата														
	Сумма														
	Дата														
	Сумма														
	Дата														
	Сумма														
	Дата														
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ ⁵	Сумма													X	

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														
Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом														

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 в случае выплаты налоговому резиденту РФ доходов, облагаемых по ставке, которая предусмотрена в п. 1 ст. 224 НК РФ.

⁴ Строка заполняется только по налогу, исчисленному в отношении доходов, по которым применяется ставка НДФЛ, предусмотренная в п. 3 ст. 224 НК РФ.

⁵ 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.

3.3. Право на налоговые вычеты:

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

(да/нет)

Основание: _____

3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____

(да/нет)

№	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 _____

3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____

(да/нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

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 _____ № _____ период действия _____

Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей:

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа

Заявление от налогоплательщика _____

(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Доходы, облагаемые по ставке 35%, и сумма налога

№	Показатели		Ян-варь	Фев-раль	Март	Ап-рель	Май	Июнь	Июль	Август	Сен-тябрь	Ок-тябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого		
1	Код дохода	Сумма дохода															
		Дата получения															X
2	Налоговая база															X	
3	Сумма налога исчисленная																
4	Налог удержанный	Сумма															
		Дата															X
5	Налог перечисленны й	Сумма															
		Дата															X
		Реквизиты платеж-ного 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	Сумма налога, излишне удержанная и																

возвращенная налоговым агентом														
--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Раздел 5. 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 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 6. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало _____ Г.	
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало _____ Г.	

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

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

**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. 1¹

**учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых
взносов за _____ год**

Код тарифа		%
ОПС	в рамках предельной величины базы	
	с превышен.	
ВНиМ		
ОМС		
Пред. величина ОПС		
Пред. величина ВНиМ		

Плательщик

ИНН/КПП

Фамилия

Имя

Отчество

СНИЛС

Гражданство (страна)

Трудовой договор: ДА /
НЕТ

Гражданско-правовой договор:
ДА / НЕТ

Договор авторского заказа: ДА /
НЕТ

	Суммы (в рублях и копейках)											
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь

Статус застрахованного (код ²)														
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ	за месяц													
	с начала года													
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	п. п. 8 и 9 ст. 421 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	п. п. 1 и 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	пп. 1 п. 3 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст.	на ОПС	за месяц												
		с начала года												

421 НК РФ	по ВНиМ	за месяц												
		с нача- ла года												
База для начисления страховых взносов на ОПС		за месяц												
		с нача- ла года												
База для начисления страховых взносов по ВНиМ		за месяц												
		с нача- ла года												
База для начисления страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с нача- ла года												
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не пре- выш. пред. величину	за месяц												
		с нача- ла года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с нача- ла года												
Начислено страховых взносов на ОМС		за месяц												

	с нача- ла года												
Начислено страховых взносов по ВНиМ	за месяц												
	с нача- ла года												

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

² Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства (кроме временно пребывающих высококвалифицированных специалистов): 1 - постоянное или временное проживание, 2 - временное пребывание, 3 - получивший временное убежище в РФ, 4 - беженец, 5 - гражданин государства - члена ЕАЭС, 6 - высококвалифицированный специалист - постоянное или временное проживание, 7 - высококвалифицированный специалист из ЕАЭС - постоянное или временное проживание, 8 - высококвалифицированный специалист из ЕАЭС - временное пребывание.

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 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», за ____ год

Стр. 2³

Выплаты по видам работ (нужное отметить)	
Подпункт 1 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ	
Подпункты 2 - 18 п. 1 ст. 27 Закона N 173-ФЗ	
Имеются результаты специальной оценки условий труда (да/нет)	
Размер применяемого дополнительного тарифа страховых взносов (%)	

Фамилия

Имя

Отчество

			Суммы (в рублях и копейках)													
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь		
Статус застрахованного (код ⁴)																
Выплаты в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ	за месяц															
	с начала года															
Из них суммы, не	п. 1 ст. 422 НК	за месяц														

подлежащие обложению	РФ	с начала года												
	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												

³ Дополнительные страницы заполняются в случае использования нескольких дополнительных тарифов. Нумерация страниц сквозная.

⁴ Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства (кроме временно пребывающих высококвалифицированных специалистов): 1 - постоянное или временное проживание, 2 - временное пребывание, 3 - получивший временное убежище в РФ, 4 - беженец, 5 - гражданин государства - члена ЕАЭС, 6 - высококвалифицированный специалист - постоянное или временное проживание, 7 - высококвалифицированный специалист из ЕАЭС - постоянное или временное проживание.

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

**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 / _____ Дата выдачи справки _____ Дата окончания действия _____ Льготный тариф, % _____
 НЕТ _____ справки _____

		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 № 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению	за месяц												
	с												

страховыми взносами в соответствии со ст. 20.2 Закона № 125- ФЗ	начала года												
	за месяц												
База для начисления страховых взносов в ФСС	с начала года												
	за месяц												
Начислено страховых взносов в ФСС	с начала года												
	за месяц												

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