МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ «ОТРАДНЕНСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР РЕАБИЛИТАЦИИ ИНВАЛИДОВ»**

# П Р И К А З

от 30.12.2024 № 123

ст-ца Отрадная

## Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Отрадненский комплексный центр реабилитации инвалидов»

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях организации и ведения налогового учёта в государственном казенном учреждении социального обслуживания Краснодарского края «Отрадненский комплексный центр реабилитации инвалидов» (далее — учреждение), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Отрадненский комплексный центр реабилитации инвалидов» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что функции по организации и ведению налогового учёта в учреждении, формированию полной и достоверной информации, необходимой для определения налоговой базы, а также по обеспечению своевременного представления налоговых деклараций и иной отчётности в налоговые органы возложены на государственное казённое учреждение Краснодарского края «Отрадненская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (руководитель Литвинова Е.Н.) (далее — централизованная бухгалтерия) в рамках заключённого договора от 1 сентября 2023 г. № 1-1/2023 «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учёта и составлению бухгалтерской (бюджетной) отчётности» с учётом дополнительных соглашений, предусматривающих ведение налогового учёта. Учреждение как налогоплательщик несёт ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по уплате налогов и представлению отчётности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

3. В случае изменения требований налогового законодательства Российской Федерации заместителю директора по хозяйственной части Глюза Виктории Николаевне представлять директору на согласование проекты

приказов об изменении Учетной политики для целей налогообложения после предварительного согласования с централизованной бухгалтерией.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Директор Т.С. Белоусова

Приложение
к приказу государственного
казенного учреждения социального
обслуживания Краснодарского края
«Отрадненский социально-
реабилитационный центр для несо-
вершеннолетних»
от «30» декабря 2024 № 123

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
## государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Отрадненский комплексный центр реабилитации инвалидов» для целей налогообложения

### 1. Организационные положения

Настоящая Учётная политика для целей налогообложения государственного казённого учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Отрадненский комплексный центр реабилитации инвалидов» (далее — Учреждение) разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Ведение налогового учёта осуществляется государственным казённым учреждением Краснодарского края «Отрадненская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (далее — ЦБ) на основании заключённого договора от 1 сентября 2023 г. № 1-1/2023 «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учёта и составлению бухгалтерской (бюджетной) отчётности» между Учреждением и ЦБ с учётом дополнительных соглашений, предусматривающих ведение налогового учёта. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учёта осуществляет ЦБ.

Учреждение как налогоплательщик несёт ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по уплате налогов и представлению отчётности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Учётная политика применяется последовательно из года в год, обязательна для применения всеми структурными подразделениями и работниками Учреждения, участвующими в формировании данных налогового учёта.

Настоящая учётная политика утверждена приказом Учреждения от 30.12.2024 № 123 и действует с 01.01.2025.

## 2. Общие положения

Налоговый учёт представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, сборам и иным обязательным платежам на основе данных первичных учётных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учёт расчётов по налогам, платежам и сборам ведётся непрерывно, нарастающим итогом, раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме, пени, штрафы).

Порядок ведения налогового учёта в Учреждении установлен в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации и направлен на:

обеспечение правильного, полного и своевременного исчисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;

формирование достоверных данных для составления налоговой отчётности;

подтверждение показателей налоговой отчётности первичными документами и данными аналитических регистров.

Основные задачи налогового учёта:

ведение учёта доходов, расходов и объектов налогообложения в порядке, установленном НК РФ по соответствующим налогам;

своевременное представление налоговой отчётности в установленном порядке.

Объекты налогового учёта определяются в соответствии с нормами глав НК РФ по конкретным налогам и включают:

доходы и расходы, учитываемые для целей налогообложения;

имущество и иные объекты, признаваемые объектами налогообложения по отдельным налогам;

иные показатели, необходимые для формирования налоговой базы и отчётности.

Для подтверждения данных налогового учёта применяются:

первичные учётные документы (в том числе бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

аналитические налоговые регистры, включая самостоятельно разработанные формы, приведённые в Приложении к настоящей Учётной политике.

Ведение налогового учёта осуществляется в аналитических регистрах налогового учёта с использованием автоматизированной информационной системы бухгалтерского и налогового учёта.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговая отчётность представляется в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в системе «Контур.Экстерн» путём электронного документооборота. Отчётность подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя ЦБ (лица, исполняющего его обязанности, уполномоченного лица) на основании доверенности Учреждения.

## 3. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) определяется в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

Не признаётся объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) казённым учреждением. Положения пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ применяются без каких-либо условий — в отличие от бюджетных и автономных учреждений, для которых требуется выполнение работ (услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета.

Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ.

Реализация товаров (в том числе собственного производства), а также реализация государственного (муниципального) имущества, имущественных прав облагаются НДС в общеустановленном порядке. По операциям, облагаемым НДС, и операциям, не признаваемым объектом налогообложения, учреждение обеспечивает раздельный учёт.

Основание: п. 4 ст. 149, п. 1 ст. 146 НК РФ.

Учреждение вправе использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей. Освобождение не распространяется на операции по реализации подакцизных товаров и на обязанности налогового агента.

Основание: ст. 145 НК РФ.

Ведение книг покупок и продаж, журнала учёта полученных и выставленных счетов-фактур, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчётах по налогу на добавленную стоимость».

Основание: п. 8 ст. 169 НК РФ.

При использовании освобождения по ст. 145 НК РФ учреждение не представляет налоговую декларацию по НДС, за исключением случаев, когда оно выступает налоговым агентом по НДС либо выставляет покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС.

Основание: п. 5 ст. 174 НК РФ.

## 4. Налог на прибыль организаций

При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются средства, полученные в рамках целевого финансирования в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), а также целевые поступления на содержание учреждения и ведение им уставной деятельности.

Основание: пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ.

Доходы, полученные Учреждением от реализации товаров, работ и услуг, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации под-

лежат перечислению в бюджетную систему Российской Федерации и не учитываются при определении налоговой базы.

Основание: пп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Иные доходы, не поименованные в ст. 251 НК РФ (в том числе штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств, доходы от сдачи имущества в аренду, безвозмездно полученное имущество), включаются в налоговую базу в общеустановленном порядке.

Основание: ст. 250 НК РФ.

Расходы, произведённые за счёт указанных средств, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Основание: п. 17 ст. 270 НК РФ.

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

Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ.

Если ни в одном отчётном периоде налогового периода у учреждения не возникает доходов, подлежащих налогообложению, учреждение представляет налоговую декларацию по упрощённой форме по итогам налогового периода (т. е. один раз в год — не позднее 25 марта следующего года).

Основание: п. 4 ст. 289 НК РФ.

## 5.Транспортный налог

Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: п. 1 ст. 358 НК РФ.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству в зависимости от мощности двигателя (в лошадиных силах).

Основание: ст. 359 НК РФ.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами — первый квартал, второй квартал и третий квартал.

Основание: ст. 360 НК РФ.

Учреждение исчисляет сумму налога и сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно.

Основание: п. 1 ст. 362 НК РФ.

Сумма авансового платежа по истечении каждого отчётного периода исчисляется в размере ¼ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. При исчислении авансовых платежей и налога по итогам года

применяется коэффициент владения (п. 3 ст. 362 НК РФ). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. рублей применяется повышающий коэффициент (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Основание: п. 2.1, п. 2, п. 3 ст. 362 НК РФ; ст. 361 НК РФ.

Налоговые ставки установлены Законом Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-КЗ «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» (в актуальной редакции). Льгота по транспортному налогу не применяется.

**Сроки подачи уведомления** об исчисленных суммах налога в налоговый орган:

по авансовым платежам — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом;

по налогу по итогам года — не позднее 25 февраля года, следующего за налоговым периодом.

**Сроки уплаты** (в составе единого налогового платежа):

авансовые платежи — не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчётным периодом;

налог по итогам года — не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом.

Основание: п. 1, п. 9 ст. 363 НК РФ; п. 9 ст. 58 НК РФ.

Налоговая декларация и налоговые расчёты по транспортному налогу не представляются.

Основание: п. 9 ст. 363 НК РФ.

## 6. Налог на имущество организаций

Учреждение является плательщиком налога на имущество организаций.

Основание: п. 1 ст. 373 НК РФ.

Объектом налогообложения признаётся недвижимое имущество, учитываемое на балансе Учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учёта.

Основание: п. 1 ст. 374 НК РФ.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, и определяется отдельно по каждому объекту недвижимого имущества.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 375 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %.

Основание: п. 1 ст. 2 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (в актуальной редакции).

Льготы по налогу на имущество организаций не применяются.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 379 НК РФ.

Учреждение исчисляет сумму налога и сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно. Сумма налога по итогам налогового периода определяется как произведение налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества. Сумма авансового платежа по итогам отчётного периода исчисляется в

размере ¼ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчётный период.

Основание: п. 1, п. 4 ст. 382 НК РФ.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в составе единого налогового платежа по месту нахождения недвижимого имущества. Уплата авансовых платежей производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчётным периодом; уплата налога по итогам года — не позднее 28 февраля следующего года.

Основание: п. 1 ст. 383 НК РФ.

Уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты. Уведомление по годовому налогу, исчисленному исходя из среднегодовой стоимости, не представляется — сумма отражается в налоговой декларации.

Основание: п. 9 ст. 58 НК РФ; п. 3 ст. 386 НК РФ.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций представляется не позднее 25 февраля года, следующего за налоговым периодом.

Основание: п. 3 ст. 386 НК РФ.

## 7. Земельный налог

Учреждение является плательщиком земельного налога в отношении земельных участков, находящихся у него на праве постоянного (бессрочного) пользования. Земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного пользования или переданные по договору аренды, объектом налогообложения не признаются.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 388, п. 1 ст. 389 НК РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, внесённая в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Основание: ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 1,5 %. Льгот нет.

Основание: п. 2 ст. 394 НК РФ.

Льготы по земельному налогу не применяются.

Основание: ст. 395 НК РФ.

Налоговым периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами — первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 393 НК РФ.

Учреждение исчисляет сумму налога и сумму авансовых платежей по налогу самостоятельно. Сумма налога по итогам налогового периода определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма авансового платежа по итогам отчётного периода исчисляется как одна четвёртая соответствующей налоговой ставки процентная доля кадастровой стоимости земельного участка. При исчислении налога и авансовых платежей

применяется коэффициент владения в случае возникновения (прекращения) права на земельный участок в течение налогового периода.

Основание: п. 1, п. 6, п. 7 ст. 396 НК РФ.

Налоговая декларация по земельному налогу не представляется. Уплата налога (авансовых платежей) производится в составе единого налогового платежа на основании уведомления об исчисленных суммах, представляемого в налоговый орган:

по авансовым платежам — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом;

по налогу по итогам года — не позднее 25 февраля года, следующего за налоговым периодом.

Сроки уплаты:

авансовые платежи — не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчётным периодом;

налог по итогам года — не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом.

Основание: ст. 397 НК РФ; п. 9 ст. 58 НК РФ.

## 8. Налог на доходы физических лиц

Учреждение признаётся налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) в отношении доходов, источником которых оно является.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 226 НК РФ.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Основание: ст. 207 НК РФ.

Налоговым периодом признаётся календарный год.

Основание: ст. 216 НК РФ.

Налог исчисляется по прогрессивной шкале ставок, установленных п. 1 ст. 224 НК РФ: 13, 15, 18, 20 и 22%. Учреждение обеспечивает раздельный учёт доходов физических лиц по группам, в отношении которых применяются соответствующие налоговые ставки, нарастающим итогом с начала налогового периода.

Основание: п. 1 ст. 224, п. 2.1 ст. 210, п. 3 ст. 226 НК РФ.

Исчисление суммы налога производится на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачётом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Исчисление суммы налога производится без учёта доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Основание: п. 3 ст. 226 НК РФ.

Удержанная сумма НДФЛ перечисляется в бюджет в составе единого налогового платежа на основании уведомления об исчисленных суммах:

за период с 1-го по 22-е число текущего месяца — не позднее 28-го числа текущего месяца (уведомление — не позднее 25-го числа);

за период с 23-го по последнее число текущего месяца — не позднее 5-го числа следующего месяца (уведомление — не позднее 3-го числа);

за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня текущего года.

Основание: п. 6 ст. 226, п. 9 ст. 58 НК РФ.

Регистр налогового учёта по НДФЛ (приложение к Учётной политике для целей налогообложения) ведётся и хранится в электронном виде в программе «Талисман SQL». На бумажном носителе регистр распечатывается по требованию проверяющих органов.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

Расчёт по форме 6-НДФЛ представляется в налоговый орган:

за первый квартал, полугодие и девять месяцев — не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим отчётным периодом;

за год — не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: п. 2 ст. 230 НК РФ.

## 9. Страховые взносы

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты в пользу застрахованных лиц, произведённые в рамках трудовых отношений, по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 1 ст. 420 НК РФ.

Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование установлены в виде единого тарифа:

30% — в пределах единой предельной величины базы;

15,1% — сверх предельной величины базы.

Основание: п. 3 ст. 425 НК РФ.

Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством РФ.

База для начисления страховых взносов рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу. Сумма страховых взносов рассчитывается за истекший календарный месяц отдельно по каждому застрахованному лицу в рублях и копейках.

Основание: ст. 421 НК РФ.

Для учёта начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по каждому физическому лицу ведутся карточки индивидуального учё-

та начисленных выплат и сумм страховых взносов (приложение к Учётной политике для целей налогообложения).

Основание: п. 1 ст. 431 НК РФ.

Расчётным периодом для страховых взносов признаётся календарный год. Отчётными периодами — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: ст. 423 НК РФ.

Страховые взносы исчисляются единой суммой и уплачиваются в составе единого налогового платежа не позднее 28-го числа месяца, следующего за расчётным. Уведомление об исчисленных суммах страховых взносов представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты, за первый и второй месяцы квартала; за третий месяц квартала уведомление не представляется (сведения отражаются в РСВ).

Основание: п. 3, п. 9 ст. 58, п. 3, п. 6 ст. 431 НК РФ.

Расчёт по страховым взносам (РСВ) представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом (расчётным периодом).

Основание: п. 7 ст. 431 НК РФ.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тариф взносов на страхование от несчастных случаев зависит от класса профессионального риска, к которому относится основной вид экономической деятельности Учреждения, и устанавливается в диапазоне от 0,2 до 8,5%.

Основание: ст. 1 Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ; ст. 21 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Предельная величина базы для начисления взносов на страхование от несчастных случаев не установлена. Взносы исчисляются со всей суммы облагаемых выплат и вознаграждений.

Основание: ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Взносы на травматизм уплачиваются в Социальный фонд России (СФР) не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчётным месяцем.

Основание: п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Сведения по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний представляются в составе формы ЕФС-1 (раздел 2) ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

Основание: п. 1, п. 2 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Заместитель директора по
административно-хозяйственной части  В.Н. Глюза

Приложение
к Учетной политике для целей налогообложения

1.1. Регистр по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
1.2. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Приложение1.1. к Приложению к Учетной политике для целей налогообложения

# РЕГИСТР ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА ГОД №

**Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)**

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя)

1.2. Код налогового органа, где налоговыи агент состоит на учете

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента

1.4. Код ОКТМО

**Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)**

2.1. ИНН

2.2. Номер страхового свидетельства ПФ РФ

2.3. Фамилия, Имя, Отчество

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность

2.5. Серия, номер документа

2.6. Дата рождения (число, месяц, год)

2.7. Гражданство (код страны)

2.8. Адрес постоянного места жительства: Код страны

Почтовый индекс

Код региона

Район

Город

Населенный пункт

Улица

Дом

Корпус

Квартира

2.9. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент, 3 - высококвалифицированный иностранный специалист)

реквизиты документа, подтверждающего статус

2.10. Стандартные вычеты заявлены (1), не заявлены (2)

2.11. Занимаемая должность

Дата назначения

## Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица

(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

| На начало налогового периода | Долг по налогу за налогоплательщиком | |
|---|---|---|
| | Долг по налогу за налоговым агентом | |

| Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы | |
|---|---|

| Наименование показателя | | Январь | | Февраль | | Март | | Апрель | | Май | | Июнь | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Налоговые вычеты, за исключением стандартных | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Стандартные вычеты (ст. 218 Налогового Кодекса Российской Федерации) | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| | За год | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога | | | | | | | | 0 | | 0 | | 0 | |

**Право на стандартные налоговые вычеты:**

3.1. Необлагаемый минимум доходов в размере: 3000 рублей - _____, 500 рублей - _____, 0 рублей - _____ - (в нужном поле проставить любой знак);

основание для предоставления налогового вычета _____

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 1400 рублей - _____, 2800 рублей - _____ - (в нужном поле проставить любой знак); количество детей _____

период действия вычета _____ основание для предоставления налогового вычета _____

документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя или попечителя _____

Право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 214.1, п. 2,3 ст. 221 Налогового Кодекса Российской Федерации

вид вычета _____ основание для предоставления вычета _____ код налогового органа, выдавшего уведомление _____

**Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица**

(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

| Наименование показателя | | Июль | | Август | | Сентябрь | | Октябрь | | Ноябрь | | Декабрь | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | Сумма | Дата | |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Код дохода | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Налоговые вычеты, за исключением стандартных | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | Код | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Стандартные вычеты (ст. 218 Налогового Кодекса Российской Федерации) | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | За месяц | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | За год | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога | | | | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

| (Дата) | (Должность) | (Фамилия, Имя, Отчество) | (Подпись) |
|---|---|---|---|

Заместитель директора поАХЧ В.Н. Глюза

Приложение1.2. к Приложению к Учетной политике для целей налогообложения

# КАРТОЧКА

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

Стр.* 1

| Код тарифа | 01 | % |
|---|---|---|
| ОПС | СЧ | |
| | НЧ | |
| | с превышением | |
| ОМС | | |
| ФСС | | |

Плательщик _____ ИНН/КПП _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

Страховой номер _____ ИНН _____ Гражданство _____

Наличие инвалидности ЕСТЬ (нужное подчеркнуть) Дата выдачи справки _____ Дата окончания действия _____

Вид договора: трудовой гражданско-правовой авторский № договора *** _____ Дата назначения на должность (или дата заключения договора) _____

| | | | Суммы (в рублях и копейках) | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Статус застрахованного (код **) | | | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| Выплаты в соответствии с ч. 1 - 2 ст. 7 212-ФЗ | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ: | ст. 8 ч. 7 | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ст. 9 ч. 1, 2 | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ст. 9 ч. 3 п. 1 | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ст. 9 ч. 3 п. 2 | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 212-ФЗ | на ОПС | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | в ФСС | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| База для начисления страховых взносов на ОПС | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| База для начисления страховых взносов на ОМС | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| База для начисления страховых взносов в ФСС | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Начислено страховых взносов на ОПС | с сумм, не прев. пред. величину | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | с сумм, превыш. пред. величину | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Начислено страховых взносов на ОМС | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Начислено страховых взносов в ФСС | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы на цели обязательного социального страхования, всего ****: | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний | | за месяц | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | с начала года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Главный бухгалтер _____ _____

Подпись Ф.И.О.

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

** Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание.

*** Указываются все номера договоров, заключенных с физическим лицом.

**** При наличии расходов заполняется страница 3.

Заместитель директора по АХЧ



В.Н. Глюза