ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к распоряжению администрации Суровикинского муниципального района Волгоградской области

«Об утверждении учетных политик администрации Суровикинского муниципального района Волгоградской области для целей бюджетного учета и для целей налообложения»

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Учетная политика

администрации Суровикинского муниципального района Волгоградской области

для целей налообложений

# 1. Организационные положения

## 1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по соглашению Муниципальному казенному учреждению «Централизованной бухгалтерии» Суровикинского муниципального района Волгоградской области.

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

# Налог на добавленную стоимость

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

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

## Раздельный учет по НДС

### Организация не применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

### 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 №  к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета0 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)

### 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  к настоящей Учетной политике, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета2 401 10 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

•  - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;

• - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;

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

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

• - реализация, не облагаемая НДС;

• - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

# Налог на прибыль организаций

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

3.5. 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.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. ст. 271, 272 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  2 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

# Налог на имущество организаций

## Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.Раздельный учет такого имущества ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу.

(Основание: п. п. 1,2 ст. 376 НК РФ)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к учетной политике для целей налообложений

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 по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета2 401 10 000, в разрезе следующих аналитических признаков:

•  - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;

•  - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;

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

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

•  - реализация, не облагаемая НДС;

•  - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: 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 на счете 2 401 10 000 с дополнительным кодом к 23-му разряду номера счета 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:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;

(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 № 03-07-11/1282, от 17.03.2010 № 03-07-11/64)

- дивиденды по акциям;

(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 № 03-07-11/1282, от 17.03.2010 № 03-07-11/64)

- 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)

- доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.06.2016 № 03-07-11/37282)

# 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 счета0 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.

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 (например, курсовые разницы) и отражены по коду к 23-му разряду номера счета 2 401 10 000 – «иные доходы», не связанные с реализацией, 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:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал | = | 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) | 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.

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.

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. 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)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к учетной политике для целей налообложения

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                                             №

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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцполучениядохода | Ставканалога | Период из 12 месяцевдля определения налогового статуса работника | Периоды выездаза границу(кроме выездовдля краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения) | Общее количестводней нахождения в РФза 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 | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
| Виддохода/коддохода <1> | Зарплата/2000 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Датаперечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Премии за производственные результаты и иные подобные показатели/2002 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Датаперечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Отпускные/2012 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Датаперечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Компенсация за неиспользованный отпуск/2013 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Датаперечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Пособиепо временнойнетрудоспособности/2300 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальнаяпомощь/2760 | Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Суммаза 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 суммас начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальный вычет | Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Профессиональный 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 |
| Реквизитыдокумента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизитыдокумента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизитыдокумента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизитыдокумента |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Долг по налогу за налогоплательщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долг по налогу за налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма налога, переданная на взысканиев налоговый орган |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма налога, излишне удержаннаяи 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):

                                                               основание:                         (да/нет)

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. ребенка,дата рождения | Кодвычета | Размер вычета | Документы,подтверждающие правона 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 | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
| 1 | Код дохода | Суммадохода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Датаполучения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 2 | Налоговая база |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 3 | Сумма налога исчисленная |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Налогудержанный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 5 | Налогперечисленный | Сумма |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Реквизитыплатежногопоручения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 6 | Долг по налогуза налогоплательщиком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Долг по налогуза налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Сумма налога,переданная на взысканиев налоговый орган |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общая сумма налога | Переданона взысканиевналоговыйорган | По перерасчетуза предшествующиеналоговые периоды | Долг по налогу |
| исчисленная | удержанная | возвращено | зачтено в счет налоговыхобязательств отчетного года | за налогоплательщиком | за налоговымагентом |
| По ставке13% |  |  |  |  |  |  |  |
| По ставке30% |  |  |  |  |  |  |  |
| По ставке35% |  |  |  |  |  |  |  |
| 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)     |