

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ПОЛИКЛИНИКА № РАН
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
(ПОЛИКЛИНИКА №1 РАН)**

Учетная политика для целей налогового учета
Федерального государственного бюджетного учреждения здравоохранения
Поликлиника № 1 Российской академии наук

1. Общие принципы и правила налогового учета

1.1. Учетная политика для целей налогового учета разработана на основании:

- Налогового кодекса РФ ч. I от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и ч. II от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с последующими изменениями;
- других законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогового учета.

1.2. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

1.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.5. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.
(Основание: статья 314 НК РФ)

1.6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: статья 80 НК РФ)

1.7. Согласно требованиям трудового законодательства учреждением приобретаются трудовые книжки за счет приносящей доход деятельности, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Трудовая книжка является документом, который заполняется на конкретного работника учреждения, трудовая книжка не является объектом перепродажи и реализации и не соответствует определению товара, изложенного в п.3 ст.38 НК РФ. Согласно вышеизложенному, трудовые книжки не могут быть по определению объектом налогообложения по НДС, т.к. взимая плату с работника учреждения, возвращает затраты на их приобретение без учета НДС. Получая возмещение расходов на приобретение трудовых книжек, учреждение не рассматривает доход как получение экономической выгоды на основании ст.41 НК РФ.

1.8. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры

бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

2. Налог на прибыль

2.1. Общие положения

2.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности.
(Основание: статья 284.1 НК РФ)

2.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:
– в регистрах бухгалтерского учета.
(Основание: статья 313 НК РФ)

2.2. Учет доходов и расходов

2.2.1. 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 равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

(Основание: пункт 1, абзац 2 пункта 2 статьи 271, часть 8 статьи 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.02.2020 г. № 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: статья 272 НК РФ)

2.2.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

2 – пожертвования;

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Раздельный учет целевых поступлений обеспечивается путем проставления КФО на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

(Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 и пункт 17 статьи 270 НК РФ)

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ)

2.2.3. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 X.205.3X.000, XXXX 00000000000000 X.205.5X.000, XXXX 00000000000000 X.205.6X.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.2.4. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

2.2.5. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В

оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.2.6. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ)

2.2.7. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений;
- XXXX 00000000000000 7.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» – за счет средств по обязательному медицинскому страхованию;
- XXXX 00000000000000 7.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет средств по обязательному медицинскому страхованию.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований) (детализация счета – «Пожертвования»).

2.2.8. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и являются расходами, уменьшающими налоговую базу.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» и являются расходами, не уменьшающими налоговую базу.

2.2.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.
(Основание: статья 286.1 НК РФ)

2.3. Учет прямых и косвенных расходов

2.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с оказанием услуг включаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

(Основание: подпункт 1 пункта 1 статьи 254, подпункт 4 пункта 1 статьи 254, статьи 255, подпункты 1, 45 пункта 1 статьи 264, подпункт 3 пункта 2 статьи 253, статья 259, пункт 1 статьи 318 НК РФ)

2.3.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

(Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ)

2.3.3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

(Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ)

2.3.4. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами. Перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов установлены отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: подпункт 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ, Письма Минфина России от 23.06.2011 г. № 03-03-06/1/378, от 13.10.2010 г. № 03-03-06/2/178)

2.3.5. Нормируемыми расходами в целях налогообложения являются:

- представительские расходы – учитываются в составе прочих расходов в размере фактических расходов, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода;

(Основание: пункт 2 статьи 264 НК РФ)

- расходы на рекламу в части расходов на приобретение (изготовление) призов, вручаемых во время проведения массовых рекламных кампаний, а также в части расходов на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2–4 п. 4 ст. 264 НК РФ - учитываются в составе прочих расходов в размере фактических расходов, но не более 1% выручки от реализации;

(Основание: пункт 4 статьи 264 НК РФ)

- компенсация за использование личного автомобиля сотрудника в служебных целях;

(Основание: подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ)

- дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

(Основание: абзац 1 пункт 16 статьи 255 НК РФ)

2.4. Учет товарно-материальных ценностей

2.4.1. Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

(Основание: абзац 2 статьи 320 НК РФ)

2.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ)

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

(Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ)

2.4.4. Стоимость имущества, перечисленного в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ)

2.5. Учет амортизируемого имущества

2.5.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

(Основание: пункт 1 статьи 252, пункт 1 статьи 256 НК РФ)

2.5.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

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: постановление Правительства от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ)

2.5.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ)

2.5.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

(Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ)

2.6. Начисление амортизации

2.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ)

2.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: абзац 2 пункта 9 статьи 258 НК РФ)

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

(Основание: пункты 1-3 статьи 259.3 НК РФ)

2.6.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных понижающих коэффициентов.

(Основание: пункт 4 статьи 259.3 НК РФ)

2.7. Формирование резервов

2.7.1. 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: пункты 1, 3 статьи 260 НК РФ)

2.7.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: статья 266 НК РФ)

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

(Основание: статья 267 НК РФ)

2.7.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: статья 324.1 НК РФ)

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

(Основание: пункты 1, 6 статьи 324.1 НК РФ)

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

(Основание: пункты 1, 6 статьи 324.1 НК РФ)

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

(Основание: статья 267.2 НК РФ)

2.7.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: статья 267.3 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость

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

(Основание: подпункт 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ)

3.2. Право подписи счетов-фактур предоставляется должностным лицам на основании приказа руководителя учреждения

3.3. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур, с использованием

автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ № 1137, пункт 8 статьи 169 НК РФ)

3.4. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

(Основание: письма Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, МНС от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404)

3.5. При осуществлении операций, не являющихся объектом обложения НДС, счета-фактуры не выставляются.

(Основание: пункт 3 статьи 169 НК РФ)

3.6. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

(Основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ)

3.7. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, осуществляется в порядке, установленном рабочим планом счетов.

3.8. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. «Входной» НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

(Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ)

3.9. «Входной» НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемых к учету в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных

имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

(Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ)

3.10. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при следующих условиях: договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

(Основание: пункт 12 статьи 171, пункт 9 статьи 172 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется на основании Налогового кодекса РФ и Закона г. Москвы о налоге на имущество организаций от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.2. На основании подпункта 3 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке не признаются объектами налогообложения.

5. Страховые взносы

5.1. Исчисление и уплата (перечисление) страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование, осуществляется согласно главе 34 Налогового кодекса Российской Федерации в размерах и в сроки, установленные для этих целей на текущий календарный год с учетом установленного и ежегодно индексируемого размера максимальной налогооблагаемой базы.

5.2. Учет страховых взносов ведется отдельно по каждому источнику финансирования и отражается в Журнале операций по расчетам по оплате труда ежемесячно.

5.3. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляются в сроки, установленные законодательством.

5.4. На каждого сотрудника ведется Индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, страховых взносов во внебюджетные фонды нарастающим итогом в текущем календарном году.

6. Налог на доходы физических лиц

6.1. Начисление налога на доходы физических лиц отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда отдельно по каждому источнику финансирования.

Налогооблагаемая база определяется согласно гл.23 Налогового Кодекса, за исключением доходов, перечисленных в ст.217 НК РФ.

6.2. Сотрудникам учреждения предоставляются стандартные налоговые вычеты при предоставлении документов, подтверждающих возможность предоставления такого вычета, согласно ст.218 НК РФ.

(Основание: пункт 3 статьи 218 НК РФ)

6.3. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в Регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц за соответствующий год.

(Основание: статья 230 НК РФ)

7. Заключительные положения

Изменения в данное Приложение вносить только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Перечень регистров налогового учета

1. Карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год (образец).

2. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ год (образец).

3. Заявление налоговому агенту о предоставлении стандартного налогового вычета на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (образец).

4. Заявление налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (образец).

1. Карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год. (образец)

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 20__ год

Платательщик **Поликлиника № 1 РАН**

Фамилия _____

СНИЛС _____

Имя _____

ИНН _____ Гражданство (страна) _____

ИНН/КПП **7708030975/770801001**

Отчество _____

Стр.* 1

Код тарифа	01	%
ОПС	СЧ	
	с превыш.	
ОМС		
ФСС		
Пред.величина ОПС		
Пред.величина ФСС		

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)														
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц													
	с начала года													
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц												
		с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц												
		с начала года												
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422	за месяц												
		с начала года												
	подпункт 2 пункта 3 статьи 422	за месяц												
		с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС	за месяц												
		с начала года												
	в ФСС	за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС		за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер _____

Подпись _____

ФИО _____

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

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококв. специалист пост. проживание, 6 - высококв. специалист врем. проживание, 7 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом

Дополнительная таблица карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за 2020 год к стр. 1

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со статьей 422 НК РФ, по видам доходов

[illegible]

Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования

стр. 2

Фамилия _____

Имя _____

Отчество _____

Чернобыльская АЭС	
ПО "Маяк"	
Семипалатинский полигон	
Подразделения особого риска	
Сведения о зачете в страховой стаж нестраховых рисков	

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством													
По временной нетрудоспособности, основное место работы	сумма												
	в т.ч. из фед. бюджета												
	кол-во дней, выплат												

Главный бухгалтер

Подпись

ФИО

2. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ год. (образец)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального

1.1. предпринимателя)

7708030975\770801001

Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете

1.2. үчете

7708

Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента

1.3. агента

Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения Поликлиника № 1
Российской академии наук

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИИН

2.2. **Фамилия, Имя, Отчество**

2.3. Документ, удостоверяющий личность	Код:
--	------

2.4. Серія, номер документа

2.5. Дата рождения (число, месяц, год)

2.6. Гражданство (код страны)

Адрес места жительства в Российской Федерации:

2.7. Почтовый индекс

Код региона

Район	Город
-------	-------

Населенный пункт	Улица	Дом	Корпус	Квартира
------------------	-------	-----	--------	----------

Адрес в стране проживания: Код

2.8. страны	Адрес
-------------	-------

2.9. Статус налогоплательщика

[illegible]

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Налоговые вычеты не заявлялись/заявлялись

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45378000 /770801001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Январь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Февраль										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Март										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Апрель										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Май										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Июнь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Июль										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Август										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Сентябрь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Октябрь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Ноябрь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Декабрь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачтенная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

3. Заявление налоговому агенту о предоставлении стандартного налогового вычета на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (образец)

В бухгалтерию Поликлиники № 1 РАН

от _____

должность

фамилия, имя, отчество

Заявление

Прошу предоставить мне ежемесячные стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц на моего(их) ребенка(детей) согласно п.п. 4 п. 1 ст.218 НК РФ:

№№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Возраст, лет	Студент (отметить галочкой)	Инвалид (отметить галочкой)	Дата рожде- ния

К заявлению прилагаются следующие документы (нужное подчеркнуть):

1. Справка учебного заведения о том, что мои дети(ребенок) учатся на дневном отделении учебного заведения (возраст свыше 18 лет).

2. Копия свидетельства о рождении.

3. Справка 2-НДФЛ.

4. Иные документы (указать наименование, дату и номер) _____

«__» _____ 20__ г.

Подпись

расшифровка подписи

4. Заявление налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (образец)

В бухгалтерию Поликлиники № 1 РАН

от _____

должность

фамилия, имя, отчество

Заявление

Прошу предоставить мне ежемесячные стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц на моего(их) ребенка(детей) согласно п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ в двойном размере как одинокому родителю (абз. 13 п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

№№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Возраст, лет	Студент (отметить галочкой)	Инвалид (отметить галочкой)	Дата рожде- ния

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

К заявлению прилагаются следующие документы (нужное подчеркнуть):

1. Справка учебного заведения о том, что мои дети(ребенок) учатся на дневном отделении учебного заведения (возраст свыше 18 лет).
2. Копия свидетельства о рождении.
3. Справка 2-НДФЛ.
4. Иные документы (указать наименование, дату и номер) _____

«__» _____ 20__ г.

Подпись

расшифровка подписи

Порядок расчета резервов на оплату отпусков

1. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день квартала. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

- в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
- в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».

2. В величину резерва на оплату отпусков включается:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Для расчета величины резерва на оплату отпусков определяется норматив отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине расходов на оплату труда за предыдущий год.

На 31 декабря предыдущего года определяется норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив} \\ \text{отчислений} \\ \text{в резерв на} \\ \text{оплату} \\ \text{отпусков} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма расходов на оплату} \\ \text{отпусков и выплату} \\ \text{компенсаций за} \\ \text{неиспользованный отпуск} \\ \text{(без учета страховых} \\ \text{взносов) за предыдущий} \\ \text{год} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма расходов на} \\ \text{оплату труда (без} \\ \text{учета страховых} \\ \text{взносов) за} \\ \text{предыдущий год} \\ \hline \end{array}$$

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков неизменен в течение всего текущего года.

3. Ежеквартально на последний день квартала текущего года сумма отчислений в резерв на оплату отпусков рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма отчислений в} \\ \text{резерв на оплату отпусков} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма заработной} \\ \text{платы в текущем} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив} \\ \text{отчислений в резерв} \\ \text{на оплату отпусков} \\ \hline \end{array}$$

4. Ежеквартально на последний день квартала текущего года сумма отчислений в резерв на оплату страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма отчислений в} \\ \text{резерв на оплату} \\ \text{страховых взносов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма отчислений} \\ \text{в резерв на оплату} \\ \text{отпусков} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 30,2\% \\ \hline \end{array}$$