

**Учетная политика ГОВБУ «Мурманская облСББЖ»
для целей налогового учета**

I. Организационная часть.

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех структурных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется планово-финансовым отделом (ПФО).

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является главный бухгалтер учреждения.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя начальника планового-финансового отдела - заместителя главного бухгалтера.

(Основание: ст. 313, 314 НК РФ)

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерных программ: 1С: предприятие (бухгалтерия бюджетного учреждения) (зарплата и кадры), «СБИС++ ЭО, ЮЛ, ОСНО».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

1.5. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.6. Обязательства по уплате налогов возникают в Учреждении с момента их начисления (расчета) определения размера налога по итогам завершения налогового периода (месяца, квартала, года).

1.7. Операции по уплате НДС и налога на Прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

1.8. Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.9. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые формы, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.10. Учреждением используются регистры специализированной бухгалтерской программы, регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета, формы приведены в **Приложении № 2.1.** к Учетной политике для целей налогового учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.11. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.12. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете с даты принятия фактически произведенных расходов налогового (отчетного) периода.

1.13. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

1.14. Единый налоговый платеж (ЕНП)

Корреспонденция счетов: 0 303 14 000, 0 303 15 000

Д-т 0 303 14 000-после распределения суммы налоговой инспекции, делаем проводки, К-т 0 303 14 000 – Д-т 0 303 05 000

Д-т 0 303 15 000 (пп 3.57 п. 3 изменений по Приказу N 35н, пп 69, 71 п. 2 изменений по Приказу N 57н);

Закрепить корреспонденции по счету 0 209 39 000 (пп 3.49 п. 3 изменений по Приказу N 35н, пп 40, 59, 60 п. 2 изменений по Приказу N 57н).

Детализация к счету 303 14 «Единый налоговый платеж» (ЕНП):

- Налог на доходы физических лиц ЕНП;
- Налог на добавленную стоимость ЕНП;
- Налог на прибыль организаций (бюджет субъекта РФ) ЕНП;
- Налог на прибыль (Федеральный бюджет) ЕНП;
- Страховые взносы в ФСС ЕНП;
- Транспортный налог ЕНП;
- Налог на имущество организаций ЕНП;
- Земельный налог ЕНП;
- Земельный налог (городской округ) ЕНП;
- Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ ЕНП;
- Страховые взносы в Федеральный ФОМС ЕНП.

Детализация к счету 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу» (ЕСТ):

- Страховые взносы в ФСС ЕНП;
- Налог на доходы физических лиц ЕНП;
- Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ ЕНП;
- Страховые взносы в Федеральный ФОМС ЕНП.

2. Методическая часть.

1. Налог на прибыль организаций
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
4. Страховые взносы
5. Земельный налог
6. Транспортный налог
7. Налог на имущество организаций

1. Налог на прибыль организаций.

1.1. Общие положения

1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, форма которого приведена в **Приложении № 2.2.** к Учетной политике налогового учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

1.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

1.4. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Учреждения.

1.2. Учет доходов и расходов.

1.2.1. 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 бухгалтерского (бюджетного) учета.

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

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

- 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), используются не по целевому назначению, включаются в состав внебюджетных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованные не по целевому назначению;

- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

1.2.2. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

(Основание: п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)

1.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

1.2.4. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются.

(Основание: от 18.07.2011 № 239-ФЗ)

1.3. Учет прямых и косвенных расходов.

1.3.1. 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 процессе оказания услуг;

- суммы страховых взносов, начисленных на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемые в указанной деятельности

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ).

1.3.2. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней и по закупочной стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.3.3. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

1.4. Учет амортизируемого имущества.

1.4.1. Амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

(Основание: ст. 256 НК РФ)

1.4.2. Амортизация имущества для целей налогового учета начисляется:

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете;

- на объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации.

(Основание: ст. 256 НК РФ, Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237)

1.4.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

1.4.4. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.4.5. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного

использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.5. Начисление амортизации.

1.5.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

1.5.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

1.5.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.6. Формирование резервов.

1.6.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

1.6.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

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

(Основание: ст. 267 НК РФ)

1.6.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по Учреждению.

(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ____%. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года, и составляет _____ руб. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

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

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

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

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

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

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

1.6.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: ст. 267.3 НК РФ)

1.6.9. Резерв по обязательствам при приемке результатов контрактов в ЕИС в сфере закупок, на оплату обязательств, по которым нет документов.

1.6.10. Резерв предстоящих расходов по операционной аренде.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

2.1. Общие положения.

2.1.1. Учреждение реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через структурные подразделения.

Нумерация счетов-фактур, производится в порядке возрастания в целом по организации с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. В рамках приносящей доход деятельности Учреждение осуществляет реализацию платных ветеринарных услуг, облагаемых НДС, форма которого приведена в Приложении № 2.3. к Учетной политике налогового учета.

Налогообложение других видов оказываемых услуг, реализуемых товаров, осуществляется в Учреждении в соответствии с НК РФ.

(Основание: п. п. 2 п. 2, п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.1.3. В соответствии со ст. 145 НК РФ Учреждение не использует право на освобождение от обложения НДС.

2.1.4. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, 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 от 26.12.2011 N 1137)

2.1.5. Суммы НДС, предъявленные Учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые Учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 Р2.

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

2.1.7. Сумма НДС, предъявленная Учреждению контрагентом, которая не может быть принята к налоговому вычету, подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

2.7. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 Р2 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 14 000 "Расчеты по единому налоговому платежу» (налог на добавленную стоимость - ЕНП».

2.1.8. Налоговый период по НДС устанавливается как квартал. Уплата налога производится, а также представление налоговой декларации, производится по месту нахождения головного Учреждения исходя из фактически оказанных услуг, реализованных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Основание: ст. 163, ст. 174 НК РФ)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

3.1. Общие положения

3.1.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ используется регистр специализированной бухгалтерской программы, форма которого приведена в Приложении № 2.4. к Учетной политике для целей налогового учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

3.1.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Учреждением формам, приведенным в Приложении № 2.5. к Учетной политике налогового учета.

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

3.1.3. Учреждением применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования.

4. Страховые взносы.

4.1. Общие положения

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении, которого организация выступает плательщиком, ведется в регистре специализированной бухгалтерской программы, форма которых приведена в Приложении № 2.6. к Учетной политике для целей налогового учета.

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

4.1.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 2.7. к Учетной политике для целей налогового учета.

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

4.1.3. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ.

5. Земельный налог.

5.1. Общее положения

5.1.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельных участков ведет к изменению налоговой базы при исчислении земельного налога.

Ответственным за получение справок о кадастровых стоимостях земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель начальника планово-финансового отдела – заместитель главного бухгалтера.

(Основание: п. 1 ст. 390 НК РФ)

5.1.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. п. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ.

5.1.3. Суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет, распределяются между источниками финансирования с учетом коэффициента платной деятельности Учреждения.

(Основание: Постановление Правительства Мурманской области от 11.09.2015 г. № 392-ПП)

5.1.4. Годовые налоговые декларации по земельному налогу в налоговые органы не представляются. Суммы налога или авансовых платежей рассчитываются Учреждением самостоятельно. Для верификации платежей, поступивших в налоговый период, налоговыми органами представляются сообщения об исчисленной сумме земельного налога.

По налоговым периодам ранее 2019 года (включительно) для перерасчета налогов подаются уточненные налоговые декларации по формам отчетов, используемым ранее.

(Основание: Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ)

5.1.5. При отсутствии балансовой стоимости необходимо рассчитать условную оценку одним из способов:

- по методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, которую применяют органы госвласти (местного самоуправления), уполномоченные распоряжаться государственными или муниципальными участками;
- исходя из кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

6. Транспортный налог.

6.1. Общее положения

6.1.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ.

Налоговые ставки при расчете транспортного налога установлены Законом Мурманской области от 18.11.2002 г. № 368-01-ЗМО «О транспортном налоге» в зависимости от мощности двигателя, в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя.

6.1.2. Объектами налогообложения признаются все транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию.

6.1.3. Регистрация транспортных средств, снятие с регистрационного учета уплата налога, производится по месту нахождения головного Учреждения.

6.1.4. Годовые налоговые декларации по транспортному налогу в налоговые органы не представляются. Учреждение самостоятельно рассчитывает авансовые платежи в течение года и сумму окончательного налога к оплате. В случае несогласия с расчетом транспортного налога, представленного налоговой инспекцией, Учреждение в течение 10 дней после получения сообщения подает пояснение с приложением подтверждающих документов. По итогам

рассмотрения пояснения сумма транспортного налога корректируется налоговыми органами либо подлежит доплате Учреждением.

По налоговым периодам ранее 2019 года (включительно) для перерасчета налогов подаются уточненные налоговые декларации по формам отчетов, используемым ранее.

(Основание: Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ, письмо Минфина от 19.06.2019 № 03-05-05-02/44672)

7. Налог на имущество организаций.

7.1. Общие положения

7.1.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества Учреждения, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

7.1.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

(Основание: п. 4 ст. 380 НК РФ)

7.1.3. Имущество Учреждения, в том числе недвижимое, учитывается по местонахождению головного Учреждения.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу), а также представление налоговой декларации (налогового расчета по авансовым платежам по налогу) производится по месту нахождения головного Учреждения.

(Основание: ст. 376 п. 1, 382 п. 3, 383 п. 3, 386 НК РФ, Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@)

Уведомление о порядке представления единой налоговой декларации по налогу на имущество направляется для согласования в Управление федеральной налоговой службы ежегодно не позднее 01 февраля календарного года, являющегося налоговым периодом.

(Основание: Приказ ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@)

7.1.4. Суммы имущественного налога, подлежащие уплате в бюджет, распределяются между источниками финансирования с учетом коэффициента платной деятельности Учреждения.

(Основание: постановлением Правительства Мурманской области от 11.09.2015 г. № 392-ПП)

7.1.5. При определении налоговой базы недвижимое имущество учитывается по остаточной стоимости.

Внесение объектов недвижимого имущества Учреждения в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утверждаемый ежегодно приказом Министерства имущественных отношений Мурманской области, ведет к изменению налоговой базы при исчислении налога на имущества организации.

Контроль над внесением изменений в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, по состоянию на 1 января каждого года возлагается на заместителя начальника планово-финансового отдела главного бухгалтера.

(Основание: п. 1 постановления Правительства Мурманской области от 02.06.2016. № 266-ПП)

**Приложение 2.1.
к Учетной политике
для целей налогового учета**

Разработанные формы документов:

I. Налоговый регистр по расчету налога на прибыль.

II. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании ст. 218 гл. 23 части II НК РФ.

Регистры налогового учета

Расчет налога на прибыль

Отчетный период: _____ 20____ г.

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
1	Выручка от реализации товара (работ, услуг)		
2	Внереализационные доходы		
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации		
4	Внереализационные расходы		
	Итого Прибыль/ Убыток		
	Ставка налога на прибыль		
	Сумма исчисленного налога на прибыль		
Внереализационные доходы			
№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	Примечание
1	Доход от металлолома утилизированных основных средств		
2	Прочие внереализационные доходы		
	Итого:		
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации			
№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	Примечание
1	Заработная плата		
2	Взносы в фонды, пособия до 3 лет		
3	Суточные, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, выплата за вредные условия труда (молоко)		
4	Коммунальные услуги		
5	Транспортные услуги		
6	Услуги связи		
7	Содержание имущества		
8	Расчеты по прочим расчетам, услугам		
9	Арендная плата		
10	Амортизация, рассчитанная для целей НУ		
11	Уменьшение стоимости материальных запасов		
12	ОСАГО		
13	Налоги (земельный, имущественный)		
14	Пособия, выплачиваемые бывшим работникам		
	Итого:		
Внереализационные расходы			
№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	Примечание
1	Расходы на услуги банка		
2	Государственные пошлины, пени, штрафы, судебные и арбитражные сборы		
3	Расходы по демонтажу, разборке и вывозу списываемых основных средств и материальных запасов		
4	Списание убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем налоговом периоде		
	Итого:		

Исполнитель:

Начальник ПФО-главный бухгалтер

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 202__ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 5190125808/519001001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 5100
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Государственное областное бюджетное ветеринарное учреждение "Мурманская областная станция по борьбе с болезнями животных"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: 21
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) 643
- 2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												1

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 _____

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание
126			
127			

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 47701000 /519001001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Оплата труда (основная налоговая база))

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:				2000						
				2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
		13%	
		13%	

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Районные, северные надбавки)

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:				2006						
				2006						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма

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	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
47701000 /519001001								

(Дата)

(Должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

В ПФО ГОБВУ «Мурманская обл. СББЖ»

От _____
Должность _____
Подразделение _____
Вид документа – Паспорт гражданина РФ
Серия, номер документа _____
Адрес постоянного места жительства: индекс _____
Город _____
Улица _____
Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

Заявление

о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей

Прошу в соответствии с положениями п.п.4 п.1 ст. 218 НК РФ предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

а) налоговый вычет на первого и второго ребенка:

Ф.И.О. ребенка	год рождения	Наименование учебного заведения

б) налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка:

Ф.И.О. ребенка	год рождения	Наименование учебного заведения

в) налоговый вычет единственному родителю (приемному родителю), опекуну, попечителю в двойном размере:

Ф.И.О. ребенка	год рождения	Наименование учебного заведения

г) налоговый вычет на ребенка-инвалида:

Ф.И.О. ребенка	год рождения	Наименование учебного заведения

К заявлению прилагаю копии документов, подтверждающих право на налоговый вычет (нужное подчеркнуть):

1. Свидетельство о рождении ребенка (детей);
2. Справка учебного заведения (для учащихся очной формы с 18 лет до 24 лет);
3. Свидетельство о браке;
4. Копия раздела паспорта «Семейное положение» с отсутствием отметок о вступлении в брак

« » 20 года

_____ подпись

Приложение № 4
к Учетной политике для целей налогового учета

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 202__ год

Платательщик ГОБВУ "МОСББЖ"
Фамилия

ИНН/КПП 5190125808/519001001
Отчество

СНИЛС

ИИИ

Имя
Гражданство
(страна)

Гражданин РФ

Код тарифа	01	%
ОПС	СЧ	22
	с превыш.	10
	ОМС	5,1
	ФСС	2,9
Пред. величина ОПС		1 292 т. р.
Пред. величина ФСС		912 т. р.

[illegible]

[illegible]

Главный бухгалтер

Подпись

ФНО

(*) 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 – высоко кв. специалист пост. проживание, 6 – высоко кв. специалист врем. проживание, 7 – высоко кв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не за страх. на ОПС и ОМС, 9 - не является застрахованным лицом

Дополнительная таблица карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за 202__ год к стр. 1

Фамилия

Имя

Отчество

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

[illegible]