

БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ  
**ВОЛОГОДСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ВРАЧЕБНО-ФИЗКУЛЬТУРНЫЙ  
ДИСПАНСЕР**

---

ПРИКАЗ № 6

г. Вологда

08.04.2019

**Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения**

В соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики БУЗ ВО «Вологодский областной врачебно-физкультурный диспансер» (далее по тексту Учетной политики - "организация") для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 года.

Главный врач



О.А. Греблова

**Учетная политика**  
**БУЗ ВО «Вологодский областной врачебно-физкультурный**  
**диспансер»**  
**для целей налогообложения**

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору (соглашению) КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия».

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы Единая централизованная информационная система бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

1.3. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в приложении к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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

1.4. Операции по уплате НДС и налога на прибыль учреждения отражаются по статье 189 «Иные доходы» КОСГУ в отношении всех доходов.

1.5. Ведение Журнала учета и Книг продаж и покупок ведутся в автоматизированной форме, и формируется ежеквартально в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в случае необходимости предоставления заинтересованным органам формируется на бумажном носителе.

1.6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 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.

1.7. Учет налога на прибыль и на добавленную стоимость отражается следующими операциями:

Начисление налога на прибыль:

Дебет счета 2 40110 189 «Иные доходы» Кредит счета 2 30303 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»;

Уплата налога на прибыль. Отражено уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 180, КОСГУ 189):

Дебет счета 2 30303 731 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций» Кредит счета 2 20111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

Начисление налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 2 40110 189 «Иные доходы» Кредит счета 2 30304 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»;

Уплата налога на добавленную стоимость. Отражено уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики 180, КОСГУ 189):

Дебет 2 30304 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость» Кредит счета 2 20111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

## **2. Налог на добавленную стоимость**

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

*(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)*

2.2. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

2.3. Учреждение осуществляет медицинские (образовательные) платные услуги в соответствии с Уставом государственного учреждения здравоохранения.

2.4. Медицинские (образовательные) услуги учреждения не подлежат обложению НДС.

*(Основание: пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ)*

2.5. Вычет НДС по приобретенным материальным ценностям за счет средств от предпринимательской деятельности не производится.

*(Основание: ст. 171 НК РФ)*

2.6. При определении налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг не относящимся к медицинским платным услугам признать момент определения налоговой базы день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

*(Основание: ст. 167 главы 25 НК РФ)*

2.7. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

2.8. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, облагаемых НДС - принимаются к вычету.

### **3. Налог на прибыль организаций**

#### 3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль учреждения применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением образовательной и (или) медицинской деятельности и при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 НК РФ.

*(Основание: ст. 284.1 НК РФ)*

3.1.2. Применяется общая система налогообложения при не соблюдении условий указанных в п.3.1.1.

3.1.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

*(Основание: п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)*

#### 3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

*(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634)*

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

*(Основание: ст. 272 НК РФ)*

3.2.2. Распределение доходов на прямые и внереализационные отражено в Приложении №1 к учетной политике для целей налогообложения.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

#### 3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. Перечень прямых и косвенных расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг) отражены в Приложении №2 к учетной политике для целей налогообложения.

*(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)*

3.4. При определении размера материальных расходов при списании и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции, применяется метод оценки указанного и материалов по средней стоимости.

*(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)*

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

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

### 3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

*(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)*

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

*(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)*

3.6.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

*(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)*

### 3.7. Начисление амортизации

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

*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

*(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)*

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

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

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

*(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)*

### 3.8. Формирование резервов

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

*(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*

3.8.2. Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

*(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*

3.8.3. В налоговом учете формируется резерв по сомнительным долгам по результатам проведения годовой инвентаризации.

Сумма такого резерва не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

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

*(Основание: ст. 267 НК РФ)*

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

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

Отчисления в резерв производятся в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов приведенного в приложении к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

3.8.6. *(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)*

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

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

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

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

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

*(Основание: ст. 267.2 НК РФ)*

#### **4. Налог на доходы физических лиц**

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

*(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

#### **5. Страховые взносы**

5.1. Учет начислений и перечислений 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 № 7 к Учетной политике.

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

## **6. Налог на имущество организаций**

6.1. 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.

*(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)*

## **7. Земельный налог**

7.1. Объектом налогообложения земельным налогом может быть признан земельный участок, границы которого определены, и сведения о котором содержатся в кадастре.

7.2. Налоговую ставку применять в соответствии ст. 394 НК РФ.

7.3. В целях исчисления земельного налога налоговым периодом признается календарный год.

*(Основание: п. 1 ст. 393 НК РФ)*

7.4. Уплачивать налог первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года в порядке, и сроки, предусмотренными ст. 394 НК РФ.

## **8. Транспортный налог**

8.1. Объектом обложения транспортным налогом признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию или передаче, до момента перерегистрации или снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

*(Основание: п. 1 ст. 358 НК РФ)*

8.2. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается календарный год.

*(Основание: п. 1 ст. 360 НК РФ)*

8.3. Уплачивать налог за первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года в порядке, и сроки, предусмотренными ст. 394 НК РФ.

### Распределение доходов на прямые и внереализационные.

№ п/п	Доходы от реализации	Внереализационные доходы
1	Медицинские услуги	Реализация металлолома в результате ликвидации ОС
2	Реализация нефинансовых активов (ОС, материальных запасов)	Ветошь в результате списания мягкого инвентаря
3	Образовательные услуги	Суммы принудительного изъятия
4	Стерилизация биксов	Компенсация затрат от ФСС
5	Размещение и эксплуатация оборудования базовой станции сотовой связи	Возмещение судебных издержек
6	Реализация готовой продукции	Возмещение затрат (учебы при увольнении, призывные комиссии)
7		Возмещение затрат от арендаторов
8		Арендная плата от арендаторов
9		Добровольные пожертвования
10		Списание задолженности на счете 20
11		Плата за найм общежития
12		Ксерокопирование
13		Пени за нарушение условий контракта
14		Реализация активов: Макулатура
15		Компенсация расходов (Перелимиты сотовой связи сотрудников, выдача трудовой книжки )
16		Пени за несвоевременную оплату общежития
17		Реализация активов: шприцы б/у



18		Реализация активов: Серебро содержащие отходы
19		Доходы от платных палат
20		Возмещение по ОСАГО
21		Списание не востребованной депонированной заработной платы
22		Клинические исследования лекарственных препаратов

### Перечень прямых и косвенных расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг).

№ п/п	РАСХОДЫ		Внереализационные расходы
	Прямые расходы	Косвенные расходы	
1	Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;	Коммунальные услуги	Металлолом в результате ликвидации ОС
2	Амортизация по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг	Транспортные услуги	Расходы на приобретение трудовых книжек
3	Материальные затраты используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе: медикаменты, расходные медицинские материалы, зап. части для медицинского	Услуги по содержанию имущества	Налог на имущество, транспортный и земельный налог

	оборудования, мягкий инвентарь (спец.одежда)		
4		Прочие услуги, в том числе: образовательные услуги, аусорсинг по питанию	Судебные расходы
5		Материалы в том числе мягкий инвентарь	Расходы на содержание имущества переданного в аренду
6		Услуги связи	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам
7			Расходы на услуги банка
8			Расходы в результате списания мягкого инвентаря
9			Расходы по ущербу
10			Расходы возмещаемые ФСС

**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:

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Доходы, облагаемые по ставке 13% или 30%, налоговые вычеты и сумма налога

3.1. Задолженность по налогу на начало года:

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

3.2. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого	
Вид дохода / код дохода <1>	Зарплата/2000	Дата получения													X	
		Сумма за месяц														
		Дата перечисления														X
															X	
	Премии за производственные результаты и иные подобные показатели/2002	Дата получения														X
		Сумма за месяц														
		Дата перечисления														X
	Отпускные/2012	Дата получения													X	

		Сумма за месяц													
		Дата перечисления													X
Компенсация за неиспользованный отпуск/2013		Дата получения													X
		Сумма за месяц													
		Дата перечисления													X
Пособие по временной нетрудоспособности/2300		Дата получения													X
		Сумма за месяц													
Материальная помощь/2760		Дата получения													X
		Сумма за месяц													
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ <2>		Код 503													
		Код													
		Код													

Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных <u>ст. 217 НК РФ</u>		За месяц														
		С начала года														
Вычеты <3>	Стандартные вычеты на детей	Код 126														
		Код 127														
	Иные стандартные вычеты	Код														
	Общая сумма стандартных вычетов с начала года															
	Имущественный вычет	За месяц (код 311)														
		За месяц (код 312)														
		Общая сумма с начала года														
	Социальный вычет	Код														
		Код														
	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
	Реквизиты документа													X
	Сумма													
	Дата													X
	Реквизиты документа													X
	Сумма													
	Дата													X
	Реквизиты документа													X
	Сумма													
	Дата													X
	Реквизиты													X

	документа													
Долг по налогу за налогоплательщиком														
Долг по налогу за налоговым агентом														
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган														
Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом														

-----

<1> В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.

<2> В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.

<3> Строки заполняются только в случае выплаты налоговому резиденту РФ доходов, облагаемых по ставке, которая предусмотрена в п. 1 ст. 224 НК РФ.

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

<5> В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДФЛ, на которую согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ подлежит уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ.

### 3.3. Право на налоговые вычеты:

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

\_\_\_\_\_ 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	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): \_\_\_\_\_ (да/нет)

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_

3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): \_\_\_\_\_ (да/нет)

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_

3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):

\_\_\_\_\_ (да/нет)

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_

3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ)

\_\_\_\_\_ (есть/нет).

Патент серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ период действия \_\_\_\_\_

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

Сумма фиксированного авансового платежа \_\_\_\_\_

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа \_\_\_\_\_

Заявление от налогоплательщика \_\_\_\_\_ (дд.мм.гггг)

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

№	Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого	
1	Код дохода	Сумма дохода														
		Дата получения														X
2	Налоговая база														X	
3	Сумма налога исчисленная															
4	Налог удержанный	Сумма														
		Дата														X
5	Налог перечисленный	Сумма														
		Дата														X
		Реквизиты платежного поручения														X

6	Долг по налогу за налогоплательщиком													
7	Долг по налогу за налоговым агентом													
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
9	Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом													

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	за налогоплательщиком	за налоговым агентом

По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 6. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало ____ г.	
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало ____ г.	

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение № 4 к Учетной политике  
для целей налогообложения,  
утвержденной Приказом № 6 от 08.04.2019 г.

**Регистр (карточка)**  
**учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также**  
**относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное**  
**пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на**  
**случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на**  
**обязательное медицинское страхование за \_\_\_\_ г.**



