

**Учетная политика
Государственного казенного общеобразовательного учреждения
специальная (коррекционная) школа ст-цы Темиргоевской
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.
1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С Предприятие».

2. 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 № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

3. Страховые взносы

- 5.1. 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 регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

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

- 5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

4. Налог на имущество организаций

- 6.1. Организация имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

Организация ведет аналитический учет такого имущества с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу. Устанавливаются следующие аналитические коды:

"1" - в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 2,2%;

"2" - в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 1,1%;

"3" - в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 0%;

"4" - в отношении имущества, по которому установлены льготы.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

Исполняющий обязанности
главного бухгалтера
ГКОУ школа ст-цы Темиргоевской

О.П. Хороших

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за _____ г. N _____

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

- 1.1. ИНН/КПП организации _____
1.2. Наименование организации _____
1.3. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
1.4. 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 (код страны) _____
2.5. Код вида документа, удостоверяющего личность _____
2.6. Документ: серия _____ N _____
2.7. Статус налогоплательщика _____

(1 - налоговый резидент РФ, который не ведет в РФ трудовую деятельность по найму на основании патента; 2 - нерезидент РФ; 3 - высококвалифицированный специалист - налоговый нерезидент РФ; 4 - участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ) - налоговый нерезидент РФ; 5 - иностранный гражданин (лицо без гражданства) - нерезидент РФ, признанный беженцем или получивший временное убежище на территории РФ; 6 - иностранный гражданин, осуществляющий трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента; 7 - высококвалифицированный специалист - налоговый резидент РФ; 8 - налоговый нерезидент РФ, получающий доходы, указанные в пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ)

2.8. В случае изменения статуса с налогового резидента РФ на нерезидента или с нерезидента на резидента 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. Совокупность налоговых баз налогового резидента РФ, в отношении которой применяются ставки, установленные п. 1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

3.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

[illegible]

[illegible]

3 Строки заполняются только при выплате налоговому резиденту РФ доходов, относящихся к основной налоговой базе (п. 3 ст. 210 НК РФ).

4 Если возникла не только основная налоговая база (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ), но и другие налоговые базы, указанные в п. 2.1 ст. 210 НК РФ и входящие в совокупность налоговых баз, в отношении которой применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, приведите в данной строке номер соответствующего подпункта п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в котором указана такая налоговая база, и заполните строку. По каждому из подобных подпунктов заполните отдельную строку.

лихих к основной налоговой базе (п. 3 ст. 210 НК РФ).

³ Строки заполняются только при выплате налоговому резиденту РФ доходов, отчисляемых к основной налоговой базе (п. 3 ст. 210 НК РФ).

⁴ Если возникла не только основная налоговая база (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ), но и другие налоговые базы, указанные в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в отношении которой применяется ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ, приведите в данной строке номер соответствующего подпункта п. 2.1 ст. 210 НК РФ, в котором указана такая налоговая база, и заполните строку.

заполните отдельную строку.

5 Заполните данную подстроку, если доход можно уменьшить на сумму налоговых вычетов на основании п. 2.3 ст. 210 НК РФ.

6 В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДС/Л, 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.

3.2. Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

[illegible]

[illegible]

3.3. Право на налоговые вычеты:

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

основание: _____

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

N	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 _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

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

Вид (код) вычета _____

Основание _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

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 _____ N _____ период действия _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа _____

Заявление от налогоплательщика _____

(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Совокупность налоговых баз налогового нерезидента РФ, в отношении которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

4.1. Расчет налоговой базы и суммы налога:

[illegible]

--

Ta

ога:

7

[illegible]

[illegible]

5.3. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ) _____.
(есть/нет)

Патент: серия _____ N _____ период действия _____

Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____

Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа _____

Заявление от налогоплательщика _____

(дд.мм.гггг)

Раздел 6. Доходы, облагаемые по ставке 35%, и сумма налога

Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Доход/код ____	Сумма													
	Дата получения													X
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код ____													
Налоговая база														
Сумма налога, исчисленная по ставке 35%														
Налог, удержанный по ставке 35%														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 35%														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 35%														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 35%	Сумма													
	Дата													X

Показатель		С 1 по 22 янв	С 23 по 31 янв	С 1 по 22 фев	С 23 по 28 фев (29)	С 1 по 22 март	С 23 по 31 март	С 1 по 22 апр	С 23 по 30 апр	С 1 по 22 мая	С 23 по 31 мая	С 1 по 22 июн	С 23 по 30 июн	С 1 по 22 июл	С 23 по 31 июл	С 1 по 22 авг	С 23 по 31 авг	С 1 по 22 сен	С 23 по 30 сен	С 1 по 22 окт	С 23 по 31 окт	С 1 по 22 ноя	С 23 по 30 ноя	С 1 по 22 дек	С 23 по 31 дек	Итого
Налог, удержанный по ставке 35%	Сумма																									
	Дата удержания																									X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 35%	Сумма																									
	Дата возврата																									X

Раздел 7. Доходы налогового резидента РФ, облагаемые по ставке 13%, предусмотренной п. 1.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

Правильность заполнения налогового регистра проверена:

____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Выплаты по видам работ (нужное отметить):	
подп. 1 п. 1 ст. 30 Закона 400-ФЗ	
подп. 2 - 18 п. 1 ст. 30 Закона 400-ФЗ	
Имеются результаты специальной оценки условий труда (да/нет):	
Размер применяемого дополнительного тарифа страховых взносов (%):	

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 1 - 18 пункта 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", за ____ год

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

¹ Дополнительные страницы заполняются в случае использования нескольких дополнительных тарифов. Нумерация страниц сквозная.

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ	за месяц с начала года												
	Из них по п. 1 ст. 422 НК РФ												
	подлежащие обложению												
	по п. 2 ст. 422 НК РФ												
База для начисления взносов													
Суммы начисленных взносов по дополнительным тарифам													

Ответственное лицо: _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

индивидуального учета начислений страховых взносов
по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний за ____ г.

КАРТОЧКА

НС и ПЗ за год

Льготный тариф,
%

[illegible]

