

**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

Приложение № 1
к Учетной политике
для целей налогообложения

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:

Общая сумма с начала года	Код			
Социальный вычет	Код			
Общая сумма с начала года				
Профессиональный вычет	Код			
Общая сумма с начала года				
Основная налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. 9 п. 2.1, п. 3 ст. 210 НК РФ	X			
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. 4 п. 2.1, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход /код	Дата получения		
		ия		
		Сумма		
	Вычет/код			
Налоговая база				
Налоговая база	Доход /код	Дата получения		
		ия		
		Сумма		
	Вычет/код			
Совокупность налоговых баз, к которой применяется ставка 13% (15%), установленная п. 1 ст. 224 НК РФ	В пределах 5 млн руб.			
	В части, превышающей 5 млн руб.			
	Общая величина совокупности налоговых баз			
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупности налоговых баз налогового резидента, к которой применяется ставка 13% (15%), предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ	Налог, исчисленный по ставке 13% с совокупной налоговой базы в пределах 5 млн руб.			
	Налог, исчисленный по ставке 15% с части совокупной налоговой базы, превышающей 5 млн руб.			

Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ ⁶	Сумма							
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.								
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.								
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.								
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Возвратленный налоговый агентом налог по ставке 13% с совокупной налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма Дата					X		
Возвратленный налоговый агентом налог по ставке 15% с части совокупной налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма Дата					X		

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 Сроки заполняются только при выплате налогового резиденту РФ доходов, отложенных на основании налоговых баз, в отношении которых применяется ставка 210 НК РФ и входящие в совокупность налоговых баз, отложенные на основании налоговых баз, в отношении которых применяется ставка 210 НК РФ, но и другие налоговые базы, указанные в п. 2 ст. 210 НК РФ.

4 Если возникнет неоплаченная налоговая база (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 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.

ALBOMINUS, M. B. - *Monographia lepidopterorum annamiticorum*

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

6. Заполните данную подстрочку, если доход можно уменьшить на сумму налогового 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.

В строке указывается сумма уплаченной фиксированной авансовой платы по договору, заключенному в НК РФ.

3.2. Удержаненный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

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:

Г. _____ г.		Г. _____ г.	
Налоговая база (с начала года) по доходам нерезидента РФ, указанным в пп. 8 п. 2.2 ст. 210 НК РФ		Величина налоговой базы	
Налоговая база (с начала года), определяемая в соответствии с пп. __ ³ п. 2.2, п. 2.3 ст. 210 НК РФ	Доход/код __	Дата получения	Сумма
Совокупность налоговых баз налогового нерезидента, к которой применяется ставка 30%, предусмотренная абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ ⁴	Величина налоговой базы	Дата получения	Сумма
Сумма налога (с начала года), исчисленная с совокупной налоговой базы налогового нерезидента по ставке 30%, предусмотренной абз. 1 п. 3 ст. 224 НК РФ	Общая величина налоговых баз	Общая сумма исчисленного налога	
Сумма налога, удержанного по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ			
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ			
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ			
Сумма излишне удержанного налогом агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ			
Сумма возвращенного налоговым агентом налога по ставке 30% с совокупной налоговой базы нерезидента РФ	Сумма	Сумма	X
	Дата	Дата	

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 Если возникла налоговая база по доходам, указанным в пп. 1 - 7.1 п. 2.2 ст. 210 НК РФ, приведите в данной строке номер соответствующего подпункта и заполните ее. По каждому из таких подпунктов заполните отдельную строку. При отсутствии налоговой базы по данным доходам рассматриваемую строку можно исключить из таблицы.

⁴ При отсутствии у физлица доходов, формирующих налоговые базы, указанные в пп. 1 - 7.1 п. 2.2 ст. 210 НК РФ, показатель по строке, где приводится совокупность налоговых баз, равен показателю по строке "Налоговая база (начала года) по доходам нерезидента РФ, указанным в пп. 8 п. 2.2 ст. 210 НК РФ".

4.2. Удержаненный налог и налог, возвращенный налогом агентом:

Раздел 5. Доходы налоговых нерезидентов РФ, облагаемые по ставкам, установленным в п. 3.1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

51. Расчет налоговой базы и суммы налога:

Сверхнормативные суточные/2015		Дата получения						X
Пособие по временной нетрудоспособности/2300		Сумма						X
Материальная помощь/2760		Дата получения						X
Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ ²		Сумма						
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ	Код 503	Код						
Налоговая база, определяемая в отношении доходов налогового нерезидента РФ, указанных в абз. 3 - 7, 10 п. 3 ст. 224 НК РФ	За период, указанный в графе таблицы	С начала года						
	В пределах 5 млн руб.	Общая сумма налоговой базы						
	В части, превышающей 5 млн руб.	Налог, исчисленный по ставке 13% с налоговой базы в пределах 5 млн руб.						
		Налог, исчисленный по ставке 15% с части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.						
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ ³	Сумма							
Сумма налога, удержанного по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма налога, удержанного по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.								
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.								
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог								

по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	
Возвращенный налоговый агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	

При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.

В данной форме приведены только некои из правил, призванных помочь в определении положения в спелых установленных лимитов.

В строке указываются суммы, которые согласно ст. 227.1 НК РФ подлежат уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1

5.2. Удержаный налог, возвращенный налоговым агентом:

нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.			X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы нерезидента РФ в пределах 5 млн руб.	Сумма возврата	Дата возврата	X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы нерезидента РФ, превышающей 5 млн руб.	Сумма возврата	Дата возврата	X

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

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)

Регистр (карточка) индивидуального 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.

КАРГОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и
сумм начисленных страховых взносов за _____ год

Ctp. 11

Плательщик ИИН/КПП	Размер единого тарифа страховых взносов	%
Фамилия	Имя Отчество	Свыше установленной единой предельной величины базы
Гражданство (страна)	Гражданство (страна)	Свыше установленной единой предельной величины базы
СНИЛС	СНИЛС	Свыше установленной единой предельной величины базы

¹ Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	по п. п. 8 и 9 ст. 421 НК РФ	за месяц с начала года						
	по п. п. 1 и 2 ст. 422 НК РФ	за месяц с начала года						
Единая база для начисления страховых взносов								
Суммы выплат, превышающие установленную единую предельную величину базы		за месяц с начала года						
Начислено страховых взносов	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц с начала года						
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц с начала года						

Ответственное лицо:
_____ (должность)
_____ (подпись)

(Ф.И.О.)

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений, 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 суммы, не подлежащие обложению	по п. 1 ст. 422 НК РФ	за месяц с начала года											
	по п. 2 ст. 422 НК РФ	за месяц с начала года											
База для начисления взносов		за месяц с начала года											
Суммы начисленных взносов по дополнительному тарифам		за месяц с начала года											

Ответственное лицо: _____

(должность) _____

(Ф.И.О.) _____

Стр. 2¹

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 (%):

Приложение № 3 к Учётной политике для целей налогообложения

Карточка

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

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов на НС и ПЗ за _____ год

ИИН/КП	Тариф, %
П	Льготный тариф, %
Отчество	
Дата	
окончания	
действия	
справки	
Имя	
Дата	
Выдачи	
справки	
Плательщик	
Фамилия	
Даные	
инвалидности:	
ДА / НЕТ	

взносов в СФР	с начала года

Ответственное лицо:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)