Приложение N 2

к Приказу от 29.12.2018 N 108 О/Д

**Учетная политика**

**АУ ВО «Санаторий для пожилых граждан и инвалидов «Белая горка»**

**для целей налогообложения**

**I. Организационная часть**

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C2M7d6G) *НК РФ)*

2. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

*(Основание:* [*ст. 346*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C2M7d6G) *НК РФ)*

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C2M7d6G) *НК РФ)*

4. 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](#Par5987) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C0M7d6G) *НК РФ)*

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C0M7d6G) *НК РФ)*

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31341514B3A531232F480FF50AFCE41CC6A4E01C0M7d6G) *НК РФ)*

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

*(Основание:* [*ст. 80*](consultantplus://offline/ref=B79D8FBBA4384B1FEBD9DE7C435D24E64041ACF31D40514B3A531232F480FF50AFCE41C86CM4dBG) *НК РФ)*

**II. Методическая часть**

1. Налог на добычу полезных ископаемых

2. Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

**1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**

* 1. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, признаются:

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36907/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst101430) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

- полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/2274445f80e7997f4b83a503a8d7f110c5c71280/#dst100082) Российской Федерации. Подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды) и (или) природные лечебные ресурсы (минеральные воды).

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36907/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst101458) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

1.2. Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, рассчитанная в соответствии со [статьей 340](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5926ba3f595660a5811d7e5fbbca8546ae74da60/#dst103409) НК

1.3. Количество добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со [статьей 339](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2c389571417363daffa420dbe2a75799bf9b4626/#dst103396) НК косвенным методом.

1.4. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72846/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100032) от 29.11.2007 N 284-ФЗ) При этом выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации (уменьшенных на суммы субсидий из бюджета), определяемых с учетом положений [статьи 105.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/9eefdf09ce7cf05e28e13c7d2229ac84f3004edf/#dst1540) Налогового Кодекса, без налога на добавленную стоимость (при реализации на территории Российской Федерации и в государства - участники Содружества Независимых Государств) и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.

(в ред. Федеральных законов от 29.11.2007 [N 284-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72846/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100035), от 18.07.2011 [N 227-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100580))

Стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого, определяемого в соответствии со [статьей 339](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2c389571417363daffa420dbe2a75799bf9b4626/#dst103396) Налогового Кодекса, и стоимости единицы добытого полезного ископаемого, определяемой в соответствии с настоящим пунктом.

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого, определяемой в соответствии с настоящим пунктом, к количеству реализованного добытого полезного ископаемого.

Рассчитанная в порядке, определенном настоящим пунктом, стоимость единицы добытого полезного ископаемого округляется до 2-го знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления.

(абзац введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152474/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100228) от 30.09.2013 N 268-ФЗ)

1.5. Налоговым периодом признается календарный месяц.

1.6. Налоговая ставка 7,5 процента при добыче минеральных вод и лечебных грязей.

В учреждении налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов т.к. добыча минеральных вод, используется налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации. (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43165/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100137) от 07.07.2003 N 117-ФЗ); (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36907/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst101521) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

1.7. Сумма налога по добытым полезным ископаемым, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43165/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100144) от 07.07.2003 N 117-ФЗ) Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому

1.8. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим [налоговым периодом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a8e8fce73efcf0752ed1851175f04503e3a216f1/#dst103447).

**2.** Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)

2.1. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.2. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101847) и [2 статьи 248](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8dfc66340782162248d64306f483acdacf04e176/#dst101855)настоящего Кодекса.

(п. 1 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177598/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100018) от 06.04.2015 N 84-ФЗ)

2.3. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на [достройку](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102082), дооборудование, [реконструкцию](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102083), модернизацию и [техническое перевооружение](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102084) основных средств (с учетом положений [пунктов 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst3353) и [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst3359) настоящей статьи);

(пп. 1 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100081) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание [нематериальных активов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102085) самим налогоплательщиком (с учетом положений [пунктов 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst3353) и [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst3359) настоящей статьи);

(пп. 2 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100066) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

2.1) расходы на приобретение [исключительных прав](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/98ad2641f95945c4b7956150260564c8b44028d9/#dst100041) на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании [лицензионного договора](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/640cbca01ece35bc535ffe5e6d96b7988d2daf6b/#dst100082);

(пп. 2.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100025) от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны [результатов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/2a4870fda21fdffc70bade7ef80135143050f0b1/#dst100010) интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

(пп. 2.2 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100027) от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со [статьей 262](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/aa9832fb416dd0274acf737be8e4c157866abf0b/#dst6673)настоящего Кодекса;

(пп. 2.3 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100028) от 19.07.2007 N 195-ФЗ, в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131589/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100096) от 25.06.2012 N 94-ФЗ)

3) расходы на [ремонт](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31625/#dst100050) основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

(пп. 4 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40268/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100087) от 31.12.2002 N 191-ФЗ)

5) [материальные расходы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/#dst101980);

6) расходы на [оплату труда](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7b1ea255e5f4f1ac2bb055d2d61a28b4a03f6856/#dst102014), выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 31.12.2002 N 190-ФЗ)

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, 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, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 [N 85-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100083), от 22.07.2008 [N 155-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78579/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100075), от 24.07.2009 [N 213-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89926/447cb52266ccd39fb054b7e8392441f3b165ffe7/#dst100386))

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и [статьей 346.17](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ba2cbb06adca96da48ed323cea2d4d85a24fafcc/#dst1675) настоящего Кодекса;

(пп. 8 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100067) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой [услуг](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/3ed3290497299bf01cf0cc88cedf7da6f60f384c/#dst100027), оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном [статьей 46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/8dd45f4225c1e824dc8eef19185061eb8f75f5fb/#dst358) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61787/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst101069) от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение [услуг пожарной охраны](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5438/6c986a4168ac77ffde909c16e5102535adc7f963/#dst100267) и иных [услуг охранной деятельности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385/bb10544759422f315766562c9626ca384ec238a1/#dst100023);

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/01950140206bfbc960390f4056cbdd50477e40df/#dst102775) Таможенного союза и [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/cb81e9eeda0a80d4a5d982342c285b7859ff2c48/#dst101054) Российской Федерации о таможенном деле;

(в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 [N 191-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40268/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100089), от 27.11.2010 [N 306-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107176/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100399))

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах [норм](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35386/#dst100015), установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на:

[проезд работника](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_80737/856de09213dec309d439af5754055dbc4acab98d/" \l "dst100069) к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату [дополнительных услуг](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48857/4fb0b36ae2ba72ca15590357dbce9fc9ccf01f1a/#dst100087), оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78579/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100076) от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100069) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131891/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100173) от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по [лицензионным соглашениям](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/640cbca01ece35bc535ffe5e6d96b7988d2daf6b/#dst100083)). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с [пунктом 5 статьи 173](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/1c8f4250f7544cd0f68bb824a4de705518843db2/#dst100554) настоящего Кодекса;

(пп. 22 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177598/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100020) от 06.04.2015 N 84-ФЗ)

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в [подпункте 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst1645) настоящего пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и [транспортировке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59158/568e3eaf5f2a164e51e32663cc100cb30143a8e6/#dst100014) товаров;

(пп. 23 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100085) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

(пп. 24 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100072) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

(пп. 25 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100074) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

26) расходы на [подтверждение соответствия](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40241/0b79ac7444fb5100a11105e1dfd6ddc5375e934e/#dst100232) продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

(пп. 26 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100075) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

27) расходы на проведение (в случаях, установленных [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19586/37ca272d51042a5a3d5fd61b11ea7ba2cf336c11/#dst100040) Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

(пп. 27 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100076) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

(пп. 28 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100077) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих [документов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/fb47d6f444776870686883b29294461c0c690112/#dst100217) на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

(пп. 29 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100078) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

(пп. 30 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100079) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

(пп. 31 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100080) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

(пп. 32 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189224/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100024) от 23.11.2015 N 322-ФЗ)

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967/) от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";

(пп. 32.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108558/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100125) от 28.12.2010 N 395-ФЗ)

33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3fdee9a04c76f1af1e084502759523cd77da7d16/#dst13254) настоящего Кодекса;

(пп. 33 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100082) от 21.07.2005 N 101-ФЗ; в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200510/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100026) от 03.07.2016 N 251-ФЗ)

34) утратил силу с 1 января 2013 года. - Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131589/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100098) от 25.06.2012 N 94-ФЗ;

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

(пп. 35 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100087) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

(пп. 36 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100089) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

37) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным [дорогам общего пользования](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107089/e45c1ada525c0422217ffeb3dc136fa1605526f0/#dst100039) федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в [реестре](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147754/09d95ef5dec2364a921fb1787f66af2e8c16fa14/#dst100056) транспортных средств системы взимания платы.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. В целях настоящей главы оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) [материальные расходы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/#dst101980) (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;

(в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 [N 85-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100107), от 22.07.2008 [N 155-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78579/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100078))

2)расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом в соответствии с настоящим Кодексом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность либо задолженность перед иным лицом, возникшую вследствие уплаты этим лицом в соответствии с настоящим Кодексом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов;

(пп. 3 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207915/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100537) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

3) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 346.16](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst3353) настоящего Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

(пп. 4 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55949/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100108) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

2.4. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала [налогового периода](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/06c7990963bbfd3ad0ecfe92a0cee51ed8e1023d/#dst103684)

2.5. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/#dst103619) настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100121) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100122) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями [пункта 7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9d874d8c8dd9d1013df3c191849a0aab5f480ab8/#dst4114) настоящей статьи.

2.6. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со [статьей 346.16](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103624) настоящего Кодекса, над доходами, определяемыми в соответствии со [статьей 346.15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/281ce306d4c05188cf38182099250dc8b2fc2a73/#dst103619) настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

(п. 7 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78579/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100079) от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

2.7. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.8. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81902/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100228) от 26.11.2008 N 224-ФЗ)

2.9. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100133) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

(п. 5 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100134) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

2.10. . Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по [месту нахождения](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/c56f50e1f1be36a33e720db1ed527faec841bb3f/#dst100306) организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100136) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи [налоговой декларации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196025/f4f1c7b675ee63a808bb8cf898d9b65e58ab5c09/#dst100021) [статьей 346.23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/051edffc72ec0bb6fb9c14a883b2ec4de75cfe8c/#dst7917) настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131589/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100114) от 25.06.2012 N 94-ФЗ)

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54548/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100139) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

**3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении](#Par5987) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*ст. 230*](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD554N1d8G) *НК РФ)*

3.2. 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](#Par5987) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*п. 3 ст. 218*](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF99N4dAG)*,* [*ст. ст. 219*](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD351N1dCG)*,* [*220*](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE69449NDd2G) *НК РФ)*

Приложение

к Учетной политике

АУ ВО «Санаторий «Белая горка»

для целей налогового учета

Разработанные формы документов:

[I](#Par5999). Налоговый регистр по учету доходов и расходов.

[II](#Par6039). Налоговый регистр (карточка) по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.

[III](#Par6092). Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE9924BNDd4G) НК РФ.

[IV](#Par7048). Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.

**I. Налоговый регистр по учету доходов и расходов**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование учреждения)*

За период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

*(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Дата операции | Наименование операции | Вид дохода, расхода | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за период |  |  |  |  |

Для налога на прибыль текущего периода \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист \_\_\_\_\_ стр. \_\_\_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(дата составления)*

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**II.** **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 для организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование организации

1.3. Код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B5DC370300F6DB6B1F48B1C6N1dCG) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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. Серия, номер документа \_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 в командировки | Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев |
| Январь |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |  |

Раздел 3. Расчет налоговой базы и НДФЛ (для доходов, облагаемых по ставке

13% и 30%)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого |
| Вид дохода и код дохода | Зарплата/[2000](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD05DN1dEG) | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата перечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Отпускные/[2012](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD05CN1dAG) | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата перечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Пособие по временной нетрудоспособности/[2300](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD154N1d8G) | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальная помощь/[2710](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD156N1dAG) | Дата получения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Сумма за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вычеты, кроме стандартных | | Код [503](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD252N1d2G) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма доходов за минусом вычетов | | За месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| С начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стандартные вычеты на детей | | Код [126](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD152N1dCG) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код [128](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD152N1d2G) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Иные стандартные вычеты | | Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма стандартных вычетов с начала года | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Имущественный вычет | | За месяц (код [311](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD251N1dEG)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За месяц (код [312](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B9DD370B00F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904BD251N1dCG)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальный вычет | | Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Код |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговая база (с начала года) | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исчисленная сумма налога (с начала года) | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 документа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| Долг по налогу за налогоплательщиком | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долг по налогу за налоговым агентом | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Право на налоговые вычеты:

3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика ([пп. 1](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD355N1d9G), [2 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD354N1d2G) НК РФ):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.2. Стандартные вычеты на детей ([пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE9924BNDd4G) НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Ф.И.О. ребенка, дата рождения | Код вычета | Размер вычета | Документы, подтверждающие право на вычет |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

3.3. Право на имущественные вычеты ([ст. 220](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE69449NDd2G) НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.4. Право на социальные налоговые вычеты ([ст. 219](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD351N1dCG) НК РФ): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF904AD35DN1dBG), [3 ст. 221](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF9043D7N5d4G) НК РФ):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид (код) вычета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Раздел 4. 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% |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел 5. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

|  |  |
| --- | --- |
| Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало 20\_\_ г. |  |
| Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало 20\_\_ г. |  |

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (должность) (фамилия, имя, отчество) (подпись)

**III. Образец заявления налоговому агенту**

**о предоставлении стандартных налоговых вычетов**

**на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ**

Руководителю

АУ ВО «Санаторий «Белая горка»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

стандартных налоговых вычетов на детей

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE9924BNDd4G) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в размере \_\_\_\_\_\_\_ руб.;

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в размере \_\_\_\_\_\_\_ руб.

Приложения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)

**IV. Образец заявления налоговому агенту**

**о предоставлении двойного стандартного**

**налогового вычета на ребенка единственному родителю**

Руководителю

АУ ВО «Санаторий «Белая горка»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

двойного стандартного налогового вычета на ребенка

единственному родителю

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBE9924BNDd4G) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в двойном размере (\_\_\_\_ руб.) как одинокому родителю ([абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=856685A2663D8364F070889103FE3A05E0B8D13E0A03F6DB6B1F48B1C61C5909189BFBEF9249D5N5d0G) НК РФ).

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

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;

- справка о рождении ребенка (форма N 25);

- копия раздела паспорта "Семейное положение" с отсутствием отметок о вступлении в брак.

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)