

## **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ для целей налогообложения**

*новая редакция применяется с 1 января 2019 года и во все последующие отчетные периоды*

### **1. Организационные положения**

1.1. Налоговый учет для целей налогообложения вести смешанным способом с использованием средств автоматизации – специализированного программного обеспечения 1С Предприятие.

1.2. Все учетные регистры налогового учета, формируемые в специализированной бухгалтерской программе, должны быть дополнительно продублированы на бумажных носителях.

1.3. Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, должна формироваться и представляться на подпись руководителю и главному бухгалтеру ответственными за это должностными лицами не позднее чем за 3 рабочих до истечения предельного срока, установленного в актах законодательства о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы.

1.4. Вести налоговый учет в рамках системы бухгалтерского учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

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

#### 2.1. Общие положения

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

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

2.1.2. Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания в целом по организации.

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

#### 2.2. Раздельный учет по НДС

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

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

2.2.2. Периодом для расчета пропорции НДС, подлежащего вычету по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, является квартал.

*(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)*

2.2.3. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";
- код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью".

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

2.2.4. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

2.2.5. Подписывать счета-фактуры имеют право руководитель и главный бухгалтер.

Налог на прибыль организаций

2.3. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

*(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России N 52н)*

2.4. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

2.5. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

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

Доходы и расходы признаются по кассовому методу. При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета и (или) в кассу, день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, либо день погашения задолженности иным способом. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой также признается прекращение встречного обязательства приобретателем соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом. *(Основание: ст. 273 НК РФ)*

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

## 2.6. Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- 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;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

*(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)*

2.7. Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

2.8. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную продукцию в следующем порядке:

- при всех видах продукции, работ, услуг - пропорционально доле прямых затрат в сметной стоимости продукции, работ, услуг;

*(Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)*

2.9. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг, распределяются пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции, работ, услуг.

*(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)*

## 2.10. Учет товарно-материальных ценностей

Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

*(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)*

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)*

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

*(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)*

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)*

#### 2.11. Учет амортизируемого имущества

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)*

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

*(Основание: п. п. 1, 7 ст. 258 НК РФ)*

#### 2.12. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

Амортизационная премия не применяется.

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

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

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

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

*(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)*

#### 2.13. Формирование резервов

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)*

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)*

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание: ст. 266 НК РФ)*

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание: ст. 267 НК РФ)*

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. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный %. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 6 к Учетной политике для целей налогообложения.

*(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)*

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

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

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

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

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

*(Основание: ст. 267.2 НК РФ)*

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

Сметы расходов, на осуществление которых создается резерв, и расчет суммы резерва приведены в Приложении № 7 к Учетной политике для целей налогообложения.

*(Основание: ст. 267.3 НК РФ)*

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

3.1. 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 для целей налогообложения.

### **4. Страховые взносы**

4.1. 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 № 4 к Учетной политике для целей налогообложения.

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

4.2. 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 № 5 к Учетной политике для целей налогообложения.

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

## **5. Налог на имущество организаций**

5.1. 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.

5.2. Раздельный учет такого имущества ведется 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 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов.

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

## **7. Транспортный налог**

7.1. Представлять главному бухгалтеру не позднее 3 рабочих дней, данные необходимые для исчисления транспортного налога и техническую документацию по вновь поступившим в организацию транспортным средствам (о марках, мощности двигателей, а также об изменениях мощности двигателей в случае их ремонта или замены)

## **Методика ведения отдельного учета "входного" НДС**

Отдельный учет ведется в отношении сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, включая "общехозяйственные расходы".

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей методике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, операции, не признаваемые объектом обложения НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не является территория РФ.

Под "общехозяйственными расходами" здесь и далее понимаются расходы, осуществление которых, независимо от источника их финансирования, одновременно относится к облагаемым НДС и не облагаемым НДС операциям, в частности: аренда административных помещений, приобретение оргтехники, канцелярских товаров, оплата труда административно-управленческого персонала, услуги связи.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

### **1. Учет операций по реализации**

Отдельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 401 10 000, в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;

*(Основание: п. 4 ст. 149, п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 166 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.07.2015 № 03-07-08/37896)*

В состав доходов, отражаемых на счете 0 401 10 000 с дополнительным кодом к 23-му разряду номера счета "1" иные доходы, не признаваемые реализацией, включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях ведения отдельного учета "входного" НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе:

- проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах;

*(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 № 03-07-11/1282, от 17.03.2010 № 03-07-11/64)*

- дивиденды по акциям;

*(Основание: Письма Минфина России от 16.01.2017 № 03-07-11/1282, от 17.03.2010 № 03-07-11/64)*

- суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договоров займа;

*(Основание: Письмо Минфина России от 16.01.2017 № 03-07-11/1282)*

- доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.06.2016 № 03-07-11/37282)*

## **2. Раздельный учет "входного" НДС**

### **2.1. Общие положения по раздельному учету "входного" НДС**

При одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- принимаются к вычету в соответствии с порядком, установленным ст. 172 НК РФ, - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция для распределения "входного" НДС определяется в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

### **2.2. Порядок ведения раздельного учета "входного" НДС**

Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "2" - "НДС, учитываемый в стоимости";
- код "3" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, с применением указанной аналитики отражен в разделе "Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью" настоящей методики.

*(Основание: п. п. 2, 4 ст. 170 НК РФ)*

2.2.1. Раздельный учет в целях распределения "входного" НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью

Суммы "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, подлежат распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал.

Пропорция для распределения подлежащего разделению "входного" НДС определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ по формуле, приведенной в подразделе "Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями" настоящей методики.

При определении указанной пропорции учитывается в том числе рыночная стоимость товаров (работ, услуг), переданных на безвозмездной основе.

По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Доходы, которые получены не от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав (например, курсовые разницы) и отражены по коду "\_\_\_\_\_" к 23-му разряду номера счета 0 401 10 000 – "иные доходы, не связанные с реализацией, в расчете пропорции не участвуют.

*(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 2 ст. 154, п. 4, п. 4.1 ст. 170 НК РФ)*

2.2.1.1. Порядок распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями

1. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период за минусом НДС определяется по данным учета, организованного по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 401 10 000.

2. Рассчитывается доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал (далее в настоящей методике - доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал). Расчет осуществляется по формуле:



По объектам ОС и НМА, принятым к учету в последнем месяце данного квартала, сумма "входного" НДС по каждому объекту умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за квартал.

Рассчитанная таким образом часть суммы "входного" НДС по каждому объекту ОС и НМА списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении условий, установленных ст. ст. 171, 172 НК РФ, а оставшаяся часть включается в его стоимость.

4. Определяется принимаемая к вычету сумма "входного" НДС по остальным товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Для этого подлежащая распределению сумма налога, учтенная на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета и оставшаяся после распределения суммы "входного" НДС по объектам ОС и НМА, выполненного согласно п. 3, умножается на рассчитанный в п. 2 показатель доли выручки от облагаемых НДС операций за налоговый период.

Рассчитанная таким образом сумма НДС списывается на счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "1" ("НДС, принимаемый к вычету") к 23-му разряду номера счета и принимается к вычету при соблюдении общих условий, установленных ст. ст. 171, 172 НК РФ.

5. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

6. Сумма распределяемого "входного" НДС (в части, относящейся к необлагаемым операциям), которая осталась на счете 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета после выполнения действий, описанных в п. п. 3 и 4, подлежит включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Счет 0 210 12 000 с дополнительным аналитическим кодом "3" ("НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью") к 23-му разряду номера счета не должен иметь сальдо на конец квартала.

*(Основание: п. п. 2, 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)*

## Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

Пример

### Налоговый регистр по учету доходов и расходов

\_\_\_\_\_ (наименование учреждения)  
Вид дохода (расхода) \_\_\_\_\_

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата составления)

Исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (расшифровка)

**Налоговый регистр (карточка)  
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц**

**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**

**Карточка**  
**учета начислений и перечислений страховых взносов, а также**  
**производимых страховых выплат по обязательному социальному**  
**страхованию от несчастных случаев на производстве и**  
**профессиональных заболеваний**

**Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента  
отчислений в резерв на оплату отпусков на \_\_\_\_ г.**

*Приложение № 6 нужно оставить только если выбран вариант формирования резерва на оплату  
предстоящих отпусков сотрудников в пункте 3.9 настоящей Учетной политике.  
Иначе данное приложение нужно исключить.*

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	_____ руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
4	<b>Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)</b>	_____ руб.
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	_____ руб.
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	_____ руб.
9	<b>Ежемесячный процент отчислений в резерв ((стр. 4 / стр. 8) x 100%)</b>	_____%

**Сметы расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, на покрытие которых создается резерв, и расчет суммы отчислений в резерв на \_\_\_\_ г.**