

**Учетная политика**  
**ГБУ ЯО «Электронный регион»**  
**для целей налогообложения**

**1. Организационные положения**

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).
- 1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы (наименование программы).
- 1.3. ГБУ ЯО «Электронный регион» (далее - учреждение) осуществляет следующие виды деятельности:
1. Предоставление в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения;
  2. Оказание услуг по размещению оборудования на телекоммуникационных объектах;
  3. Закупка и реализация телекоммуникационного и иного оборудования;
  4. Выполнение функций заказчика при строительстве телекоммуникационных объектов.
  5. Содействие в организации и обеспечении мероприятий, проводимых с участием органов исполнительной власти Ярославской области, государственных органов Ярославской области
  6. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
  7. Услуги, связанные с созданием информационных технологий, системной интеграции.
  8. Деятельность по технической защите конфиденциальной информации и т.д.
- 1.4. Настоящая Учетная политика, принятая учреждением (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений учреждения.
- 1.5. Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

**2. Налог на добавленную стоимость**

- 2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.
- (Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))
- 2.2. 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 месяц.
- (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, 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, по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 2 401 10 000](#) в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "10" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- код "11" - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- код "12" - реализация, не облагаемая НДС;
- код "13" - иные доходы, не связанные с реализацией.

(Основание: [п. 4 ст. 149 НК РФ](#))

2.2.5. Для целей налогового учета учреждение ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием налоговых бюджетных субсчетов второго порядка к счетам Н90 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности" и Н91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе налоговых субсчетов Н90-1 "Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства" и Н91-1 "Прочие доходы".

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.3. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках исполнения государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета.

(Основание: [пп.4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ](#)).

2.4. Не признаются объектом налогообложения передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

(Основание: [пп. 5 п.2 ст. 146 НК РФ](#))

2.5. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. По окончании отчетного периода учреждение формирует книгу покупок и книгу продаж, прикладывая счета-фактуры, учтенные при формировании налоговой базы по НДС.

### 3. Налог на прибыль организаций

#### 3.1. Общие положения

3.1.1. 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.

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

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](#) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. 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)

#### 3.2. Учет доходов и расходов

##### 3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

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

(Основание: [ст. 271](#), [272](#) НК РФ)

3.2.2. 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)

3.2.3. Доходы учреждения учитываются на счете Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства» по упрощенной схеме-без учета НДС.

#### 3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. 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.
- выплаты социального характера и иные выплаты
- командировочные расходы

Прямые затраты учреждения учитывает отдельно по КФО-2 (деятельность приносящая доход), КФО-4 (субсидия на исполнение государственного задания) и КФО-5 (субсидия на иные цели)

(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](#))

В налоговом учете учреждения данные расходы учитываются на счете Н20.01 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг- Прямые расходы производства»

(Основание: [абз. 2, 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: [абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

3.3.3. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы в доле, соответствующей доле исходного сырья в остатках НЗП (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь.

(Основание: [абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ](#))

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по выполнению работ, распределяются пропорционально заработной плате персонала, занятого в соответствующем выполнении работ.

(Основание: [абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ](#))

3.3.5. Косвенные расходы - это затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах в том периоде, когда они понесены. К ним относятся все затраты, не признаваемые внереализационными расходами и не включаемые в учетной политике в состав прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.6. В перечень косвенных расходов учреждения, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- арендная плата за пользование имуществом
- прочие работы, услуги
- содержание имущества
- услуги связи
- прочие расходы

3.3.7. Косвенные расходы учреждения в налоговом учете учитываются на счете Н20.02 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг- Косвенные расходы производства»

3.3.8. Общехозяйственные расходы распределяются в процентном соотношении (размер коэффициента определяется ежегодно исходя из планового соотношения объема прямых затрат на выполнение государственного задания (без учета субсидий на иные цели) и планового объема прямых затрат по осуществлению приносящей доход деятельности) на КФО-2 и КФО-4.

3.3.9. Общехозяйственные расходы по КФО-2 расходы отражаются в налоговом учете на счете Н26 «Общехозяйственные расходы» в том числе:

- Прямые общехозяйственные расходы на счете Н26.01
- Косвенные общехозяйственные расходы на счете Н 26.02

3.3.10. По окончании отчетного периода производится закрытие налоговых счетов Н26 «Общехозяйственные расходы». Прямые общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами работ пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно связанного с выполнением i-той работы. Косвенные общехозяйственные расходы при закрытии отчетных налоговых периодов напрямую относятся на расходы текущего года по счету Н90.06 «Косвенные расходы».

3.3.11. Закрытие производственных счетов в конце отчетного периода происходит по аналогии с общепроизводственными расходами.

3.3.12. Прямые расходы производства Н20.01 закрываются на счет Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»

3.3.13. Косвенные расходы производства закрываются на счет Н90.06 «Косвенные расходы»

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

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

(Основание: в [пн. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. [Постановлением](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

(Основание: [абз. 6 п. 1, п. 6 ст. 258 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/638](#))

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

(Основание: [п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

### 3.7. Начисление амортизации

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

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

### 3.8. Формирование резервов

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

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

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

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

3.8.4. Резерв на оплату отпусков не формируется.

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: [ст. 267.3 НК РФ](#))

3.8.9. К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относятся доходы:

- от сдачи имущества (включая земельные участки);
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в [статье 251](#) настоящего Кодекса;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств

- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением [срока исковой давности](#) или по другим основаниям;
- в виде стоимости излишков [материально-производственных запасов](#) и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.8.10. К внереализационным расходам относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества) и другие аналогичные работы, если иное не установлено [ст. 267.4 НК РФ \(пп.8 п.1 ст.265 НК РФ\)](#);
- судебные расходы и арбитражные сборы ([пп.10 п.1 ст.265 НК РФ](#));
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба ([пп.13 п.1 ст.265 НК РФ](#));
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде ([пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ](#));
- недостача материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены ([пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ](#));
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций ([пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ](#));
- Расходы на модернизацию НМА; расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной [пунктом 1 статьи 256 НК](#). Расходы будущих периодов на приобретение прав по использованию программ для ЭВМ, по модернизации, реконструкции, дооборудования относятся на внереализационные расходы учреждения согласно правил списания данных расходов.

3.8.11. Не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью

(Основание: [пп. 3, п.3 ст. 39 НК РФ](#))

3.8.12. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период, т.е. не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

3.8.13. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

3.8.14. Годовая налоговая декларация предоставляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.8.15. По истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором учреждение производило выплаты, представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного(налогового) периода.

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

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

(Основание: [п. 1 ст. 230 НК РФ](#))

4.2. Учет расчетов по НДФЛ ведется на счете 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты», содержащем соответствующий аналитический код согласно п. 263 Инструкции 157н.

#### **5. 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 № 4 к Учетной политике.

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

5.2. 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.

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

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

6.1. Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

Раздельный учет такого имущества ведется в следующем порядке:

По \_\_\_\_\_ (видам налогообложения) - с использованием дополнительной аналитической информации в карточке основного средства и присвоением/отсутствием налоговой льготы при налогообложении:

- облагается по сниженной ставке (дополнительно указывается код льготы)
- освобождается от налогообложения
- не применяется.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ](#))

6.2. Налоговая база по имуществу определяется в соответствии с главой 30 НК РФ.

6.3. Порядок и срок представления налогового расчета по авансовому платежу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

6.4. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.5. Начисленный налог отражается в учете последним календарным днем квартала.



6.6. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»

## **7. Земельный налог**

7.1. Налоговая база по земельным участкам определяется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии с главой 31 НК РФ.

7.2. Отчетным периодом по земельному налогу признается календарный год.

7.3. Налоговая декларация по итогам календарного года представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим годом.

7.4. Начисленные авансовые платежи отражаются в учете последним календарным днем квартала.

7.5. Порядок и срок уплаты авансовых платежей по налогу на землю уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

7.6. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу», содержащем аналитический код согласно пункту 263 Инструкции 157н.

7.7. Аналитический учет расчетов по налогу на землю ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и Журнале операций № 8 по прочим операциям (ф. 0504051)

## **8. Транспортный налог**

8.1. Объектом налогообложения согласно главе 28 НК РФ считается автотранспортное средство, принадлежащее учреждению, зарегистрированное в порядке установленном законодательством РФ.

8.2. Налоговой базой является мощность двигателя в лошадиных силах.

8.3. Налоговые декларации представляются в соответствии со статьей 360 главы 28 НК РФ по месту регистрации транспортного средства не позднее 10 февраля, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.4. Начисленный налог отражается в учете последним календарным днем квартала.

8.5. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

8.6. Аналитический учет расчетов по транспортному налогу вести в Карточке учета средств и расчетов (по форме 0504051) и Журнале операций № 8 по прочим операциям (по форме 0504051).

## Методика ведения раздельного учета "входного" НДС

Раздельный 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

Раздельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду [номера счета 2 401 10 000](#), в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "10" - реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- код "11" - реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- код "12" - реализация, не облагаемая НДС;
- код "13" - иные доходы, не связанные с реализацией.

(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 2 401 10 000 с дополнительным кодом к 23-му разряду номера счета "13" иные доходы, не признаваемые реализацией, включаются доходы, которые не учитываются при расчете пропорции в целях ведения раздельного 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 2 401 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 2 401 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:

$$\begin{array}{r}
 \text{Доходы, облагаемые НДС, за квартал (без НДС)} \\
 + \\
 \text{Рыночная стоимость товаров (работ, услуг), безвозмездная передача которых облагается НДС, за квартал (без НДС)} \\
 + \\
 \text{Продажная стоимость (без НДС) отгруженных товаров, реализация которых облагается НДС, но доход от реализации по которым будет признан в последующих периодах} \\
 - \\
 \text{Облагаемые НДС суммы выручки по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС)}
 \end{array}
 =
 \frac{
 \begin{array}{r}
 \text{Всего доходы за квартал (без НДС)} \\
 + \\
 \text{Рыночная стоимость товаров (работ, услуг), переданных на безвозмездной основе, за квартал (без НДС)} \\
 + \\
 \text{Продажная стоимость (без НДС) отгруженных за квартал товаров, доход от реализации которых будет признан в последующих периодах} \\
 - \\
 \text{Суммы доходов по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС)}
 \end{array}
 }{
 \begin{array}{r}
 \text{Суммы доходов по отгрузкам, учтенным при расчете доли в прошлых налоговых периодах (без НДС)}
 \end{array}
 }
 \times 100\%$$

Доля выручки от облагаемых НДС операций за квартал

Показатели для расчета доли определяются на основании аналитических данных по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, которые отражены на счете 2 401 10 000 по соответствующим дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета, а также в регистре аналитического учета безвозмездной передачи имущества.

При этом в целях расчета доли из суммы доходов от реализации за расчетный квартал необходимо вычесть суммы доходов по отгрузкам, которые признаны в доходах в указанном периоде, но учтены при расчете доли в прошлых налоговых периодах, и прибавить продажную стоимость товаров, которые отгружены в расчетном квартале, но доходы по которым будут признаны в последующих периодах.

Если в течение налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по данным предыдущего налогового периода.

Если в течение налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС, либо только не облагаемая НДС, пропорция для распределения "входного" НДС определяется по данным предыдущего налогового периода.

3. Определяется подлежащая вычету сумма "входного" НДС по объектам ОС и НМА, приобретенным для использования одновременно в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

Для этого сумма "входного" НДС по каждому такому объекту ОС и НМА, принятому к учету в первом или во втором месяце квартала, умножается на показатель доли выручки от облагаемых НДС операций, определяемый по формуле, которая приведена в п. 2 настоящей методики. При этом вместо данных за квартал в расчете используются данные за соответствующий месяц, в котором приняты к учету указанные объекты ОС и НМА.

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 не облагаемой 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 не облагаемыми 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

**ГБУ ЯО "Электронный регион"**

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Доходы от реализации товаров, работ, услуг**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов					Итого
Номенклатура					
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание		Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства					

Ответственный: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Доходы от реализации пр. имущества, прав, ценных бумаг**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов					Итого
Прочие доходы и расходы					
Реализуемые активы					
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание		Сумма
Итого					

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Внереализационные доходы**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов					Итого
Прочие доходы и расходы					
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание		Сумма
Итого					

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид расходов					Итого
Номенклатура					
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание		Сумма

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Косвенные расходы на производство и реализацию**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)		Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)					
Вид затрат					
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание		Сумма

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

**Внереализационные расходы**



Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)				Итого
Вид расходов				
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**  
**Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Статья прочих доходов и расходов		Итого						
Дата	Объект	Доходы		Расходы			Прибыль	Убыток
		Цена реализации объекта (1)	Первоначальная стоимость (2)	Сумма начисленной амортизации (3)	Расходы, связанные с реализацией объекта (4)	Расходы, всего: (2) - (3) + (4)		
Итого								

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**  
**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид задолженности				Итого			
Вид объектов учета							
Объект учета 1							
Объект учета 2							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	На конец периода

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**  
**Доходы будущих периодов**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Доходы будущих периодов				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**  
**Расходы будущих периодов**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Виды расходов будущих периодов				Итого			
Расходы будущих периодов							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

**Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_**

### Денежные средства на банковских счетах

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид объектов учета				Итого			
Разделы лицевых счетов							
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Поступление	Расход	На конец периода

### Регистр налогового учета за период с 01.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_

#### Стоимость нематериальных активов и НИОКР

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Нематериальные активы				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Итого							



**Учет доходов, выплаченных физическим лицам**

Приложение № 5  
к Приказу ФНС России  
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

**СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

за \_\_\_\_\_ год от \_\_\_\_\_

**1. Данные о налоговом агенте**  
 Код по ОКТМО **78701000** Телефон **(4852) 49-09-49** ИНН **7606095476** КПП **760601001**  
 Налоговый агент **ГБУ ЯО "Электронный регион"**  
 Форма реорганизации (ликвидации) (код) \_\_\_\_\_  
 ИНН/КПП реорганизованной организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**2. Данные о физическом лице - получателе дохода**  
 ИНН в Российской Федерации \_\_\_\_\_  
 Фамилия \_\_\_\_\_ Имя \_\_\_\_\_ Отчество\* \_\_\_\_\_  
 Статус налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата рождения \_\_\_\_\_ Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_  
 Код документа, удостоверяющего личность: \_\_\_\_\_ Серия и номер документа \_\_\_\_\_

**3. Доходы, облагаемые по ставке 13%**

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

**4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты**

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

**5. Общие суммы дохода и налога**

Общая сумма дохода	Сумма налога удержанная
Налоговая база	Сумма налога перечисленная
Сумма налога исчисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом
Сумма фиксированных авансовых платежей	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

налоговый агент (Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_

\* Отчетство указывается при наличии

**Предоставление налоговых вычетов**

В бухгалтерию ГБУ ЯО  
«Электронный регион»

от \_\_\_\_\_

должность

ФИО

**ЗАЯВЛЕНИЕ на предоставление стандартных вычетов**

При определении налоговой базы по НДФЛ начиная с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ года прошу предоставить мне следующие стандартные налоговые вычеты:

- На основании п.п. 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей;
- На основании п.п. 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей;
- На основании п.п. 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет на детей в кол-ве \_\_\_\_\_ человек:

на первого ребенка: \_\_\_\_\_ д.р. \_\_\_\_\_  
в размере 1400рублей

на второго ребенка \_\_\_\_\_ д.р. \_\_\_\_\_  
в размере 1400рублей

на третьего и последующих детей \_\_\_\_\_ д.р. \_\_\_\_\_  
в размере 3000 рублей

на ребенка-инвалида \_\_\_\_\_ Д.Р. \_\_\_\_\_  
в размере 3000 рублей.

К заявлению приложены документы, подтверждающие право на вычет:

- копия свидетельства о рождении \_\_\_\_ листов;
- справка с места учебы ребенка (для учащихся дневной формы, студентов, аспирантов, курсантов, ординаторов до 24 лет) \_\_\_\_ листов
- ксерокопия удостоверения или справки граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС \_\_\_\_ листов
- удостоверение или справка из учреждения медико-социальной экспертизы подтверждающая факт установления инвалидности \_\_\_\_ листов

\_\_\_\_\_  
Дата

\_\_\_\_\_  
Подпись

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

КАРТОЧКА												Стр.* 1	Код тарифа	01	%																
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год													ОПС	СЧ	22																
													с превыш.		10																
													ОМС			5,1															
													ФСС			2,9															
													Пред. величина ОПС																		
													Пред. величина ФСС																		
												Суммы (в рублях и копейках)																			
Статус застрахованного (код**)												Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь								
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ												за месяц																			
												с начала года																			
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421											за месяц																			
												с начала года																			
	пункты 1 и 2 статьи 422											за месяц																			
												с начала года																			
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422											за месяц																			
												с начала года																			
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС											за месяц																			
												с начала года																			
	в ФСС											за месяц																			
												с начала года																			
База для начисления страховых взносов на ОПС												за месяц																			
												с начала года																			
База для начисления страховых взносов на ОМС												за месяц																			
												с начала года																			
База для начисления страховых взносов в ФСС												за месяц																			
												с начала года																			
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину											за месяц																			
												с начала года																			
Начислено страховых взносов на ОМС	с сумм, прев. пред. величину											за месяц																			
												с начала года																			
Начислено страховых взносов в ФСС												за месяц																			
												с начала года																			
Начислено пособий за счет средств ФСС												за месяц																			
												с начала года																			
Главный бухгалтер												Подпись _____ ФИО _____																			
(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная. (**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - пост. проживание, 2 - врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококов. специалист пост. проживание, 6 - высококов. специалист врем. проживание, 7 - высококов. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом												Дополнительная таблица карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за _____ год к стр. 1																			
Фамилия _____												Имя _____ Отчество _____																			
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со статьей 422 НК РФ, по видам доходов												Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь								
Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС												за месяц																			
												с начала года																			
Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих												за месяц																			
												с начала года																			
Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования												стр. 2										Чернобыльская АЭС									
Фамилия _____												Имя _____ Отчество _____										ПО "Маяк"									
																						Семипатинский полигон									
																						Подразделения особого риска									
																						Сведения о зачете в страховой стаж нестраховых рисков									
												Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь								
Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством												сумма																			
По временной нетрудоспособности, основное место работы												в т.ч. из фед. бюджета																			
												выплат																			
Главный бухгалтер												Подпись _____ ФИО _____																			

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

Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.09.2016 № 381 (в ред. Приказа ФСС РФ от 07.06.2017 № 275)	
Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации *	
<b>Форма 4 - ФСС</b>	
Регистрационный номер страхователя	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Код подчиненности	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<b>РАСЧЕТ</b>	
<b>по начисленным и уплаченным страховым взносам</b>	
<b>на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве</b>	
<b>и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения</b>	
Номер корректировки <input style="width: 30px;" type="text"/> <small>(000 - исходная, 001 - номер корректировки)</small>	Отчетный период (код) <input style="width: 30px;" type="text"/> / <input style="width: 30px;" type="text"/> <small>(03 - 1 кв.; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год/при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения)</small>
Календарный год <input style="width: 30px;" type="text"/>	Прекращение деятельности <input style="width: 30px;" type="text"/>
(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)	
ИНН <input style="width: 100%;" type="text"/>	Код по ОКВЭД <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/>
КПП <input style="width: 100%;" type="text"/>	Бюджетная организация:
ОГРН (ОГРНИП) <input style="width: 100%;" type="text"/>	1 - Федеральный бюджет <input style="width: 30px;" type="text"/>
Номер контактного телефона <input style="width: 100%;" type="text"/>	2 - Бюджет субъекта Российской Федерации <input style="width: 30px;" type="text"/>
	3 - Бюджет муниципального образования
	4 - Смешанное финансирование
почтовый индекс <input style="width: 30px;" type="text"/>	Адрес регистрации
субъект <input style="width: 100%;" type="text"/>	
район <input style="width: 100%;" type="text"/>	
город <input style="width: 100%;" type="text"/>	
улица <input style="width: 100%;" type="text"/>	
дом <input style="width: 30px;" type="text"/>	корпус (строение) <input style="width: 30px;" type="text"/>
	квартира (офис) <input style="width: 30px;" type="text"/>
Среднесписочная численность работников <input style="width: 30px;" type="text"/>	Расчет представлен на <input style="width: 30px;" type="text"/> стр.
Численность работающих инвалидов <input style="width: 30px;" type="text"/>	с приложением подтверждающих документов или их копий на <input style="width: 30px;" type="text"/> листах
Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами <input style="width: 30px;" type="text"/>	
<b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю</b>	<b>Заполняется работником территориального органа Фонда Сведения о представлении расчета</b>
<input type="checkbox"/> 1 - страхователь <input type="checkbox"/> 2 - представитель страхователя <input type="checkbox"/> 3 - правопреемник	Данный расчет представлен (код) <input style="width: 30px;" type="text"/>
	с приложением подтверждающих документов или их копий на <input style="width: 30px;" type="text"/> листах
(Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)	Дата представления расчета ** <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/>
Подпись <input style="width: 100%;" type="text"/>	
М.П. <input style="width: 100%;" type="text"/>	
Дата <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/> . <input style="width: 30px;" type="text"/>	
Документ, подтверждающий полномочия представителя <input style="width: 100%;" type="text"/>	(Ф.И.О. (последнее при наличии)) <input style="width: 100%;" type="text"/>
	(Подпись) <input style="width: 100%;" type="text"/>
* Далее - территориальный орган Фонда. ** Указывается дата представления расчета лично или через представителя страхователя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения	



Регистрационный номер страхователя 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 стр. 

--	--	--

Код подчиненности 

--	--	--	--	--

**РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ  
СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

Таблица 1

**РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1				
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2				
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3				
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4				
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5				
Скидка к страховому тарифу (%)	6				
Надбавка к страховому тарифу (%)	7				
Дата установления надбавки	8				
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9				

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

\_\_\_\_\_  
(Дата)







Регистрационный номер страхователя	<input type="text"/>	стр.	<input type="text"/>
Код подчиненности	<input type="text"/>		

Таблица 5

**СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННОЙ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ УСЛОВИЙ ТРУДА  
(РЕЗУЛЬТАТАХ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ ПО УСЛОВИЯМ ТРУДА)\* И ПРОВЕДЕННЫХ  
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ И ПЕРИОДИЧЕСКИХ МЕДИЦИНСКИХ ОСМОТРОВ  
РАБОТНИКОВ НА НАЧАЛО ГОДА**

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении условий труда на которых проведена специальная оценка условий труда на начало года			Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда			
				3 класс	4 класс		
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда)*	1					X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров	2	X	X	X	X		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

\_\_\_\_\_  
(Дата)

\* В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6991; 2014, № 26, ст. 3366; 2015, № 29, ст. 4342; 2016, № 18, ст. 2512).