



МИНОБНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
**ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
УПРАВЛЕНИЯ**
ИМ. В.А. ТРАПЕЗНИКОВА
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК

П Р И К А З

30.12.2020 МОСКВА № 433

О внесении изменений в приказ
ИПУ РАН от 29.12.2018 № 559

Для актуализации Учетной политики в целях налогообложения и приведения ее в соответствие с законодательством Российской Федерации, приказываю:

1. Внести в Учетную политику в целях налогообложения Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института проблем управления им. В.А. Трапезникова Российской академии наук (ИПУ РАН), утвержденную приказом ИПУ РАН от 20.12.2018 № 559 изменения согласно Приложению.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2021.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Т.Н. Кашперову.

Директор

Д.А. Новиков

Изменения,
вносимые в Учетную политику в целях налогообложения

1. Порядок ведения налогового учета

1. Пункт 1.5. изложить в следующей редакции:

«1.5. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2,0» посредством доработок в закладке «ИПУ», сделанных в программе:

- Восстановление НДС от покупки услуг;
- Прямые затраты расчет коэффициентов;
- Распределение Накладных затрат;
- Корректировка себестоимости готовой продукции;
- Распределение НДС и закрытие (аренда, ВЭУ, гранты);
- ИПУ доли ДД Гранты;
- ИПУ создание проводок по счету ОТП».

2. Дополнить пунктом 1.9. следующего содержания:

«1.9. Срок хранения Учетной политики утвержден ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Срок хранения налоговых документов утвержден п. 4.3 приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

2. Налог на прибыль организаций.

3. Пункт 2.5. изложить в следующей редакции:

«2.5. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительной аналитики (ДД-доходные договора, Налоговый учет) в зависимости от степени признания в налоговом учете;

- специальные средства бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2,0»;

- налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике: Налоговый регистр (Приложение № 2), Расчет налога на прибыль (Приложение № 1).

Основание: ст. 313 НК РФ».

4. пункт 2.9. изложить в следующей редакции:

«2.9. Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели;

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений».

5. Пункт 2.13. дополнить абзацем следующего содержания:

«-оказание услуг по организации питания».

6. Пункт 2.14. изложить в следующей редакции:

«2.14. Налоговый учет вести по источникам финансового обеспечения (ИФО-баланс):»

- Аренда;

- Возмещение прочих и коммунальных услуг;

- Гранты РФФИ;

- НИР и ОКР (российские заказчики);

- Прочие работы, услуги;

- Отдел питания;

- Прочие доходы».

7. Пункт 2.44. изложить в следующей редакции:

«2.44. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости».

8. Дополнить пунктами 2.55.-2.59. следующего содержания:

«2.55. При получении Институтом, как акционером хозяйствующего общества, дивидендов по акциям от других организаций, дивиденды отражать в налоговом учете во внереализационных доходах.

Хозяйственное общество - российская организация, являющееся в соответствии с законодательством Налоговым агентом, удерживает с таких выплат налог на прибыль.

Дивиденды Институт получает за минусом удержанного налога.

Основание: п. 1 ч. 2 ст. 250, п. 3 ст. 275 НК РФ»;

2.56. Декларацию по налогу на прибыль представлять в налоговые органы по итогам каждого отчетного и налогового периода.

Основание: п. 1 ст. 289 НК РФ.

Срок представления декларации по налогу на прибыль за налоговый период (календарный год) - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: п. 1 ст. 285, п. 4 ст. 289 НК РФ»;

2.57. Авансовые платежи по налогу на прибыль перечислять по итогам отчетного периода на основании поданной налоговой декларации за соответствующий отчетный период - не позднее 28 календарных дней со дня его окончания.

Основание: п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ.

Срок уплаты налога на прибыль за год - не позднее 28 марта следующего года за истекшим отчетным периодом.

Основание: п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ».

2.58. Уплачивать налог можно не только в последний день срока, но и досрочно.

Основание: п. 8 ст. 6.1, п. 1 ст. 45 НК РФ».

2.59. Ответственным лицом за подготовку и представление налоговой декларации, подготовку документов для своевременной оплаты налога назначить заместителя главного бухгалтера».

4. Транспортный налог

9. Пункт 4.3. изложить в следующей редакции:

«4.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по транспортному налогу в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 363 гл. 28 Налогового кодекса Российской Федерации.

Транспортный налог уплачивать в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивать в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сумму налога (сумму авансового платежа по транспортному налогу) исчислять на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) исчислять самостоятельно.

Исчислять суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки».

10. Пункт 4.4. признать утратившим силу.

5. Налог на имущество организаций

11. Пункт 5.4. изложить в следующей редакции:

«5.4. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговую базу определять самостоятельно и исчислять исходя из кадастровой стоимости имущества в отношении видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, указанного в ст. 378.2 НК РФ».

12. Дополнить пунктами 5.5.-5.11. следующего содержания:

«5.5. Налоговым периодом признать календарный год.

5.6. Отчетными периодами признать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.7. Сумму налога исчислять по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период, с учетом особенностей, установленных ст. 385.3 НК РФ.

5.8. Налог уплачивать в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.9. Сумму авансового платежа по налогу исчислять по истечении отчетного периода как одну четвертую кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, умноженную на соответствующую налоговую ставку.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

5.10. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, определять как разницу между суммой налога, исчисленной в соответствии с п.1 ст. 382 НК РФ, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

5.11. По истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговую

декларацию по налогу. Ответственным лицом, за предоставление налоговой декларации является заместитель главного бухгалтера. Налоговую декларацию по итогам налогового периода представлять не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом».

6. Земельный налог

13. Пункт 6.1. дополнить абзацем следующего содержания:

«Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ».

14. Пункт 6.3. изложить в следующей редакции:

«6.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в бюджет по месту нахождения земельных участков в порядке и сроки, предусмотренные ст. 397 гл. 31 Налогового кодекса Российской Федерации».

7. Налог на доходы физических лиц

15. Раздел 7 изложить в следующей редакции:

«7.1. 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 настоящей Учетной политике.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

7.2. Сроки уплаты НДФЛ:

- суммы исчисленного и удержанного налога перечислять не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода по заработной плате;

- при выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Основание: п.6 ст. 226 НК РФ.

7.3. Ставки НДФЛ:

- 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

- 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Основание: ст. 224 НК РФ.

7.4. Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

Основание: п.6 ст.52 НК РФ.

7.5. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: ст.216 НК РФ.

7.6. Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст. 229 НК РФ.

7.7. Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, из численных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а так же формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц, утверждена приказом ФНС России от 15 октября 2020г. №ЕД-7-11/753@.

7.8. Ответственным лицом за предоставление формы 6-НДФЛ является ведущий бухгалтер».

16. Дополнить разделом 8 следующего содержания:

«8. Страховые взносы

8.1. 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 настоящей Учетной политике.

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

8.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

8.3. Тарифы страховых взносов определены ст. 425 НК РФ.

8.4. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Основание: п. 3.ст. 431 НК РФ.

8.5. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

Основание: п.5 ст.431 НК РФ.

- 8.6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование определен ст. 431 НК РФ.
- 8.7. Форма расчета по страховым взносам, порядок ее заполнения, а также формат представления расчета по страховым взносам в электронной форме утверждается приказом Федеральной налоговой службы.
- 8.8. Налоговым периодом признать календарный год.
- 8.9. Отчетными периодами признать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- 8.10. Ответственным лицом за предоставление расчета по страховым взносам является ведущий бухгалтер».

Приложение № 1
к Изменениям, вносимым в
Учетную политику в целях

РАСЧЕТ Налога на прибыль:

Налог на прибыль за _____ 20__ г.									
<i>(количества, округление 2 десятичных знака)</i>									
Декларация		Доходы							
стр. 011 к приложению 1 к листу 02 и прилож. 1 к листу 02 стр. 010	Доходы от реализации	РФФИ Аг.	Аренда	ВЗУ	НилР	Прочие работы и усл.	Отдел питания	Прочие доходы	Итого в декларацию
стр. 100 приложение 1 к листу 02	Впередвыпущенные доходы								
Итого:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Расходы							
стр. 014 к приложению 1 к листу 02 и прилож. 1 к листу 02 стр. 010	Прямые расходы	РФФИ Аг.	Аренда	ВЗУ	НилР	Прочие работы и усл.	Отдел питания	Прочие доходы	
стр. 015 к приложению 1 к листу 02	Косвенные расходы								
стр. 016 к приложению 1 к листу 02	Внебюджетные расходы								
стр. 017 к приложению 1 к листу 02	Амортизация сырье								
стр. 018 к приложению 1 к листу 02	100тыс(справочно)								
Итого Расходы:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого Прибыль (убыток)		0,00							
Налоговая база		0,00							
Прибыль		0,00							
Налог на прибыль за _____ 20__ г.		3%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		17%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
									Сумма налога к доплате
									0,00
									0,00
									0,00

Ответственный исполнитель:

3	221							0,00
4	222							0,00
5	223							0,00
6	224							0,00
7	225							0,00
8	226							0,00
9	227							0,00
10	266							0,00
11	271							0,00
12	272							0,00
13	290							0,00
Итого накопленных затрат.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Накопленные ОХ затраты за текущий период ____ года

		текущий период 20 ____ года и суммой затрат, накопленных за предыдущий период 20 ____ года						
КОСГУ	бюджет	РФФИ АГ	НИР	Прочие	ВЗУ	Отдел питания	Общая СУММА	
1	211	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	213	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	221	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	223	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	225	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	226	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	227	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	266	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	272	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Итого накопленных затрат за текущий период (нарастающим итогом) 20 ____ года		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Расчет из налогового реестра за предыдущий период 20 ____ года

Сумма принятых общеобязательных затрат за предыдущий период 20 ____ года							#ССЫЛКА!	#ССЫЛКА!
--	--	--	--	--	--	--	----------	----------

Сумма принимаемых общеобязательных затрат в текущем периоде 20 ____ года

Расчет: Сумма принимаемых общеобязательных затрат за текущий период - Сумма принимаемых общеобязательных затрат за предыдущий период 20 ____ года							
Сумма принимаемых общеобязательных затрат в текущем периоде 20 ____ года	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!

Расчет: процент для расчета - принимаемые = логическая = Если "Сумма затрат принимаемых согласно расчету за период" > или = "Итого накопленных затрат (по виду дохода)", то "=100%", иначе, =100-(100-сумма затрат принимаемых согласно расчету за период)/Итого накопленных затрат.

Процент для расчета - принимаемые за текущий период 20 ____ года	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Расчет: процент для расчета - Непринимаемые = 100 - процент для расчета - принимаемые.

Процент для расчета - Непринимаемые в текущем периоде 20 ____ года	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Расчет: сумма Непринимаемых ОХ затрат = сумма принимаемых ОХ затрат - Итого накопленных затрат.

Сумма Непринимаемых ОХ затрат в текущем периоде 20 ____ года	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Ответственный исполнитель:

Приложение № 3

к Изменениям, вносимым в Учетную политику в целях налогообложения

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ год

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Статус налогоплательщика _____

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45902000 /772801001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Основная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода:										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

2010

Должность

(Фамилия, имя, Отчество)

(Подпись)

Приложение № 4
к Изменениям, вносимым в Учетную политику в целях налогообложения

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

Стр. * 1

Код тарифа	01	%
ОПС	сч	
	с превыш.	
	ОМС	
	ФСС	
	Пред. величина ОПС	
	Пред. величина ФСС	

Плательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН

Имя
Гражданство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

Статус застрахованного (код ^{*)})	Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц с начала года	Суммы (в рублях и копейках)														
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь			
Из сумм, не подлежащих 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 и. 3 ст. 421	подпункт 2 пункта 3 статьи 422	за месяц с начала года															
	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 превыш. пред. величину	за месяц с начала года															
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц с начала года															
	с сумм, не превыш. пред. величину	за месяц с начала года															
Начислено страховых взносов в ФСС	с сумм, не превыш. пред. величину	за месяц с начала года															
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц с начала года															
Начислено пособий за счет средств ФСС		за месяц с начала года															

Ответственное лицо _____

Полное

ФИО

(*) Дополнительные страницы выполняются 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. проживание, 4 - врем. пребывание, 5 - высокоток. специалист пост. проживание, 6 - высокоток. специалист врем. проживание, 7 - высокоток. специалист из ЕАЭС врем. проживание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом

Приложение № 5
к Изменениям, вносимым в Учетную политику в целях налогообложения

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

КАРТОЧКА

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

Платательщик

ИНН/КПП

Тариф, %

Фамилия

Имя

Отчество

Наличие инвалидности: ДА / НЕТ

Дата выдачи справки

Дата окончания действия справки

Льготный тариф, %

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС НС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС НС	за месяц												
	с начала года												

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