

Руководство по заполнению Личной карточки

Личная карточка учета доходов работника в виде заработной платы и других выплат, осуществленных работодателем в пользу работника, а также подоходного налога, удержанного из этих выплат, открывается работодателем на каждого работника. В ней ведется учет доходов в виде заработной платы (включая премии, льготы и др.), направленных на выплату работнику, рассчитывается и ведется учет подоходного налога, удержанного из этих доходов. Личная карточка ведется ежегодно с начала каждого налогового года или, если работник нанят на работу в течение налогового года, - со дня найма.

№ п-в	Порядок заполнения
	Указываются:
1.1	полное наименование работодателя
1.2	фискальный код работодателя
1.3	наименование реорганизованного работодателя, т.е. предприятия (учреждения, организации и т.д.), которому в результате реорганизации перешли все имущественные права и обязательства от предприятия (учреждения, организации и т.д.), подлежащего реорганизации
1.4	фискальный код реорганизованного работодателя
2.1	фамилия и имя работника
2.2	фискальный код работника
2.3	постоянное местожительство работника
2.4	фискальный код супруга (супруги). Эта строка заполняется только в случае, если работник пользуется супружеским освобождением
2.5	дата найма работника на работу (если работник работает с прошлого года, указывается дата - 01.01., а если он нанят в течение текущего налогового года - дата найма)
2.6	дата увольнения работника
2.7	дата восстановления работника на работу. Эта строка заполняется только при восстановлении незаконно уволенного работника на работу на основании решения судебной инстанции
3.1	общая сумма освобождений, не использованных в предыдущем году (представляет собой разницу между показателями последней записи граф 8.5 и 8.3. Личной карточки работника за предыдущий год)
3.2	сумма задолженности по заработной плате за предыдущий год (представляет собой задолженность перед работником на конец предыдущего года)
3.3	сумма освобождений, не использованных в предыдущем году и переведенных согласно Заявлению работника на текущий год (определяется в таком порядке: если сумма неиспользованных освобождений превышает сумму задолженности по заработной плате, освобождения переводятся в размере, не превышающем эту сумму, если меньше суммы задолженности по заработной плате, освобождения переводятся в размере всей суммы неиспользованных освобождений)
3.4	сумма освобождений, не предоставленных за предыдущие налоговые периоды вследствие незаконного увольнения работника, в последующем восстановленного на работу согласно решению судебной инстанции
4	сумма освобождений, предоставляемых на текущий год согласно законодательству (определяется в соответствии с Заявлением работника о предоставлении освобождений по подоходному налогу, удержанному из заработной платы: освобождения предоставляются (аннулируются) с месяца, следующего за месяцем, в котором подано (отозвано) Заявление)
5	сумма освобождений, приходящаяся на каждый месяц текущего года. При переводе не использованных в предыдущем году освобождений на текущий год, а также сумм освобождений, не предоставленных за предыдущие налоговые периоды вследствие незаконного увольнения работника, в последующем восстановленного на работу согласно решению судебной инстанции, они отражаются в первом месяце текущего года в графе "освобождение, не использованное в предыдущем году", а показатель "всего" определяется путем сложения суммы данных освобождений и освобождений первого месяца отчетного года
6	общая сумма освобождений, предоставленных в текущем году (определяется как сумма данных пункта 5)
7.1	общая сумма освобождений, не использованных в текущем году (представляет собой разницу между показателями последней записи граф 8.5 и 8.3.)
7.2	сумма задолженности по заработной плате за текущий год (представляет собой невыплаченную задолженность перед работником на конец отчетного года)
7.3	сумма освобождений, не использованных в текущем году и переведенных согласно Заявлению работника на следующий год (порядок предоставления данных освобождений аналогичен порядку, приведенному в п. 3.3.)
8.1	дата и месяц осуществления текущей выплаты в пользу работника. При отсутствии выплат в каком-либо месяце указывается только месяц
8.2	сумма дохода, направленного на выплату, или выплаты, осуществленной в пользу работника, в текущем месяце
8.3	сумма дохода, направленная на выплату работнику со дня его найма на работу и до месяца текущей выплаты включительно, исчисленная методом нарастающего итога с начала года (определяется как сумма всех доходов, указанных в гр. 8.2.)
8.4	количество месяцев со дня найма работника на работу и до месяца текущей выплаты включительно: - если работник нанят с предыдущего года, количество месяцев определяется начиная с января текущего налогового года; - если работник нанят в течение текущего налогового года, количество месяцев определяется с месяца, следующего за месяцем, в котором он нанят
8.5	сумма освобождений, предоставленных работнику со дня его найма на работу и до месяца текущей выплаты включительно, исчисленная методом нарастающего итога (определяется путем суммирования месячных освобождений, соответствующих месяцам, в течение которых работник считается нанятым)
8.6	Сумма дохода нарастающим итогом, от которой определяется взносы обязательного медицинского страхования
8.7	сумма взносов обязательного медицинского страхования, разрешенная на вычеты согласно части (б) статьи 36 Налогового кодекса, которая определяется путем умножения ставки взносов обязательного медицинского страхования на показатель указанный в графе 8.6.
8.8	Сумма дохода нарастающим итогом, от которой определяются индивидуальные взносы на обязательное государственное социальное страхование
8.9	сумма индивидуальных взносов на обязательное государственное социальное страхование, разрешенная на вычеты согласно части (7) статьи 36 Налогового кодекса, которая определяется путем умножения ставки индивидуальные взносы на обязательное государственное социальное страхование на показатель указанный в графе 8.8.
8.10	сумма облагаемого дохода со дня найма работника на работу и до месяца текущей выплаты включительно, исчисленная методом нарастающего итога (гр. 8.8. = гр. 8.3. - (гр. 8.5.+ гр. 8.7.+ гр. 8.9.)). Если облагаемый доход меньше нуля, вписывается "0"
8.11	сумма налога, исчисленного из облагаемого дохода со дня найма работника на работу и до месяца текущей выплаты включительно указанного в гр.8.8 распределенного по месяцам.
8.12	сумма налога, подлежащего возврату из (при) текущей выплаты(е) дохода работника (определяется как разница между показателями последней и предпоследней записей гр. 8.11.)