

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Публичного акционерного общества
«Рязанская энергетическая сбытовая компания»

О Г Л А В Л Е Н И Е

1. Общие положения.....	3
2. Организация налогового учета.....	3
3. Порядок расчета и уплаты налогов (сборов, взносов), составления и предоставления налоговой отчетности Общества.....	5
4. Методологические аспекты учетной политики	6

1. Общие положения

1.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- настоящей Учетной политикой;
- иными локальными нормативными документами (актами) Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений Общества, уровней бюджетов и видов задолженности.

1.3. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится на конец календарного года в обязательном порядке а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

1.4. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на ПАО «РЭСК» (далее по тексту - «Общество») и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества.

2. Организация налогового учета

2.1. Порядок ведения налогового учета

Обществом для ведения налогового учета используется автоматизированная система учета.

Налоговый учет в Обществе ведется параллельно бухгалтерскому учету, операции в налоговом учете формируются одновременно с отражением данных операций в бухгалтерском учете.

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Информация, содержащаяся в регистрах налогового учета, является конфиденциальной. Разглашение указанной информации перед лицами, не являющимися работниками Общества, не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством и по решению руководства Общества.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

2.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов

Система контроля за экономическим обоснованием осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры Общества. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.

2.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

2.3.1. Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость с использованием программного обеспечения Общества.

Допускается оформление счетов-фактур комбинированным способом.

Счета-фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными локальными нормативными документами (актами) Общества.

Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям Исполнительным аппаратом Общества и каждым обособленным подразделением.

Учитывая особенности условий заключения договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности, счета-фактуры выписываются в соответствии с установленными договорами сроками, за тот отчетный период, к которому относится реализация, но не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

При выставлении счетов-фактур, включая корректировочные и исправленные счета-фактуры используются составные номера с индексом обособленного подразделения (согласно приложению №1) и номером в хронологическом порядке с начала года.

2.4. Регламент взаимодействия обособленных подразделений Общества при организации налогового учета, исчислении налогов (взносов)

К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) с учетом организационной структуры Общества.

В рамках настоящей Учетной политики выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Исполнительный аппарат Общества:

- ведет налоговый учет по деятельности Исполнительного аппарата и прочих обособленных подразделений Общества, полномочия по ведению учета которых возложены на бухгалтерию Исполнительного аппарата;

- производит расчет налоговой базы по налогам и сборам, уплачиваемым централизованно в целом по Обществу с использованием данных налогового учета, предоставленных обособленными подразделениями;

- осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж обособленных подразделений;

- формирует декларации и производит уплату по налогам и сборам, уплачиваемым централизованно в целом по Обществу;

- осуществляет централизованную сдачу налоговой отчетности по всем налогам и сборам, подлежащим начислению и уплате по деятельности Общества;

- проводит сверку расчетов с налоговым органом

2) Прочие обособленные подразделения.

Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам обособленные подразделения Общества представляют необходимую информацию в бухгалтерию Исполнительного аппарата в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

3. Порядок расчета и уплаты налогов (сборов, взносов), составления и предоставления налоговой отчетности Общества

Общество централизованно через бухгалтерию Исполнительного аппарата рассчитывает и уплачивает в бюджет суммы авансовых платежей (налогов, сборов, взносов), составляет и предоставляет соответствующую отчетность в отношении следующих налогов (сборов и взносов):

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и на обязательное медицинское страхование;
- взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- плата за загрязнение окружающей природной среды;
- прочие налоги и сборы.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Обществом, осуществляет бухгалтерская служба

Исполнительного аппарата на основании данных, предоставляемых службами и обособленными подразделениями.

При исполнении обязанности по уплате налога на прибыль, Общество **не производит** распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ. Уплата сумм налога на прибыль и авансовых платежей в бюджет субъекта РФ производится через Исполнительный аппарат Общества.

Налоговые декларации и расчеты предоставляются по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.

4. Методологические аспекты учетной политики

4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы

4.1.1.1. В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

4.1.1.2. Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о финансовых результатах, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.1.1.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.1.1.4. Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

4.1.1.5. Доходы прошлых лет не включаются в налоговую базу текущего периода, если можно определить момент их возникновения. В отношении таких доходов корректируется налоговая база того периода, к которому относятся выявленные доходы.

4.1.2. Расходы

4.1.2.1. Порядок признания и группировка расходов

4.1.2.1.1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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

4.1.2.1.2. Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).

4.1.2.1.3. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.

4.1.2.1.4. Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

4.1.2.2. Материальные расходы

4.1.2.2.1. К материальным расходам для целей налогообложения налогом на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

4.1.2.2.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, командировочные расходы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.

4.1.2.2.3. Расходы на приобретение автомобильных шин признаются материальными расходами (пп. 2 п. 1 ст. 254 НК РФ). В налоговом учете стоимость шин списывается, как только они будут введены в эксплуатацию — на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

4.1.2.2.4. Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются.

4.1.2.2.5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

4.1.2.2.6. Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

4.1.2.2.7. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном положениями НК РФ.

4.1.2.2.8. В состав материальных расходов включается спецодежда, стоимость единицы которой менее 100 000 рублей и срок службы более 12 месяцев, в момент передачи ее в эксплуатацию.

4.1.2.3. Суммы начисленной амортизации

4.1.2.3.1. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.2.3.1.1. Для целей налогообложения налогом на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления

Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2013 г. и права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 1 января 2013 г. и права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

4.1.2.3.1.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется исходя из их рыночной стоимости, определенной с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости таких объектов основных средств по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, принимается равной их рыночной стоимости.

Основные средства, полученные в виде вноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по их остаточной стоимости по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств (полученные в лизинг объекты основных средств, учитываемые на балансе лизингодателя) в форме неотделимых улучшений, произведенные Обществом с согласия арендодателя (лизингодателя). По окончании срока аренды (лизинга) остаточная стоимость неотделимых улучшений, не переданных арендодателю (лизингодателю), списывается без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;

- учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств, расходы по страхованию имущества.

Государственные пошлины за регистрацию прав на объекты недвижимости, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, включаются в первоначальную стоимость основных средств если данные расходы понесены до ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ. При получении объектов основных средств в лизинг, предусмотренный настоящим абзацем Учетной политики порядок признания расходов, применяется только в отношении выкупной цены и расходов Общества в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений данных объектов основных средств.

Основные средства после ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 НК РФ за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Амортизационная премия в отношении затрат, понесенных при модернизации (реконструкции) основных средств, проводимой после ввода объекта ОС в эксплуатацию, учитывается в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

4.1.2.2.1.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам

начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то начисленная по нему амортизация и лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизируемого имущества).

4.1.2.2.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, то срок полезного использования для таких объектов определяется Обществом самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости и срока полезного использования линейным способом.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

4.1.2.2.1.5. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае совпадения ранее установленного срока полезного использования основного средства с верхней границей амортизационной группы, к которой относится объект ОС, Общество вправе самостоятельно установить срок использования модернизированного основного средства в пределах срока обеспечения безопасности основного средства.

При реконструкции (модернизации) полностью самортизированного объекта ОС, исчисление амортизации производится исходя из вновь установленного срока полезного использования и первоначальной стоимости объекта, увеличенной на сумму фактических расходов на реконструкцию (модернизацию).

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается срок, определенный при вводе объекта в эксплуатацию.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором были завершены работы, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и нормы амортизации, определенной исходя из первоначально установленного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

4.1.2.2.1.6. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 4.1.2.3.1.1. настоящей Учетной политики,

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация на неотделимые улучшения начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, независимо от факта возмещения таких затрат арендатору.

4.1.2.2.1.7. Основные средства, выявленные в результате инвентаризации, амортизируются в общеустановленном порядке.

4.1.2.2.1.8. Неотделимые улучшения основных средств, полученных по договору ссуды, учитываются как отдельный вид амортизируемого имущества и амортизируются аналогично порядку, изложенному в пункте 4.1.2.2.1.6.

4.1.2.2.1.9. Приобретенное (созданное) имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, амортизируется в общем порядке. Расходы на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов, относящихся к мобилизационным мощностям, увеличивают первоначальную стоимость данных основных средств.

4.1.2.2.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

4.1.2.2.2.1. К нематериальным активам относятся приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), способные приносить экономические выгоды (доход), имеющие первоначальную стоимость более 100 000 руб.

4.1.2.2.2.2. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

4.1.2.2.2.3. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного

срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на **десять** лет.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.

4.1.2.2.4. Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 100 000 руб., списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

4.1.2.2.5. При списании нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается во внереализационных расходах.

4.1.2.4. Расходы на оплату труда

4.1.2.4.1. Расходы на оплату отпусков для целей налогового учета учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату отпусков, для целей налогового учета учитываются единовременно в периоде их начисления.

4.1.2.4.2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

4.1.2.4.3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

4.1.2.4.4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы Общества за год не создается.

4.1.2.5. Прочие расходы

4.1.2.5.1. Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение прав использования программных продуктов (без приобретения права собственности) и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав (или иных документов) нельзя определить срок использования программы для ЭВМ, Общество производит списание расходов равномерно в течение срока полезного использования 5 лет.

Затраты организации на адаптацию, модификацию и иные работы по усовершенствованию программ ЭВМ также признаются равномерно в течение срока использования усовершенствованной программы.

4.1.2.5.2. Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

4.1.2.5.3. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Согласно п. 1 ст. 324 НК РФ в аналитическом учете расходы на ремонт основных средств, произведенные собственными силами, состоят из:

- стоимости запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта;
- расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, включая суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими

лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п. 16 ст. 255 НК РФ);

- прочих расходов, связанных с ведением ремонта.

При осуществлении ремонтных работ подрядным способом затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями, отражаются общей суммой без группировки по элементам.

4.1.2.5.4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)

Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном ст. 262 НК РФ.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 Общество представляет в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

4.1.2.5.5. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Сумма расходов признается Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается ею самостоятельно, однако не может быть менее пяти лет.

При приобретении земельного участка под введенными в эксплуатацию объектами основных средств, срок устанавливается исходя из оставшегося срока амортизации установленного в налоговом учете по таким объектам.

Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором. Данный порядок списания расходов распространяется на земельные участки, приобретенные с 01.01.2007 года по 31.12.2011 года.

4.1.2.6 Особенности определения расходов при реализации товаров

4.1.2.6.1. При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по средней стоимости товара

4.1.2.6.2. Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

4.1.2.6.3. Иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров включаются в стоимость товаров. При невозможности отнесения указанных расходов одновременно с постановкой на учет товаров, они списываются на текущие расходы месяца.

4.1.2.7. Перечень прямых и косвенных расходов по основным видам деятельности.

4.1.2.7.1. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии и мощности для целей налогообложения налогом на прибыль, относятся:

- 1) стоимость покупной энергии и мощности;
- 2) расходы по транспортировке электроэнергии (мощности);
- 3) расходы на оплату потерь электроэнергии;
- 4) инфраструктурные платежи;
- 5) прочие расходы, связанные с обеспечением функционирования рынка электроэнергии (мощности)

К прямым расходам по предоставлению услуг аренды относятся амортизация имущества, сданного в аренду и все расходы, связанные с содержанием данного имущества обязанность по осуществлению которых по договору аренды возложена на арендодателя.

К прямым расходам по прочим видам деятельности относятся материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, сумма начисленной заработной платы производственного персонала, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату производственного персонала, сумма начисленной амортизации производственных основных средств. Указанное понимание прямых расходов применяется к оценке товарно-материальных запасов, изготовленных собственными силами, готовой продукции и незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.2.7.2. В связи с технологическими особенностями деятельность по реализации электроэнергии и мощности не имеет незавершенного производства.

При наличии незавершенного производства по прочим видам деятельности распределение прямых расходов осуществляется следующим образом.

Распределение прямых расходов в бухгалтерском учете на прямые расходы в незавершенном производстве (далее – НЗП) и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется по данным ежемесячной инвентаризации незавершенного производства и готовой продукции.

В налоговом учете распределение прямых расходов на прямые расходы в НЗП и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется с применением следующего алгоритма:

- определяется коэффициент, как отношение суммы прямых расходов НЗП на конец периода по данным бухгалтерского учета к сумме прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода по данным бухгалтерского учета;
- определяется сумма прямых расходов на конец периода в налоговом учете, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода в налоговом учете.

4.1.2.7.3. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

4.1.2.7.4. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.2.8. Внереализационные доходы и расходы

4.1.2.8.1 Внереализационные расходы учитываются в соответствии со ст. 265 НК РФ.

4.1.2.8.2. По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ). Исключение -проценты по займам и кредитам, признаваемым контролируруемыми сделками.

4.1.2.8.3. Общество может создавать резерв по сомнительным долгам в целях налогового учета. Порядок создания и использования резерва установлен Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов.

4.1.3. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

4.1.3.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги. В случае если у Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их реализации или ином выбытии применяется метод ФИФО.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено ст.ст. 280 и 304 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом, осуществляющим сделки с ценными бумагами.

4.1.3.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации.

Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

В случае отсутствия возможности определения расчетной цены с привлечением оценщика применяются правила определения расчетной цены, установленные пунктами 6-18 «Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ», утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н,д для ценных бумаг соответствующего вида.

4.1.3.3. При определении финансового результата в случаях предусмотренных п. 19 т. 280 НК РФ для целей налогообложения принимается расчетная цена сделки, определяемая с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

4.1.4. Срочные сделки

Срочные сделки учитываются в соответствии со ст.ст. 301 – 305, 326 НК РФ.

Соглашение участников сделки с отсрочкой исполнения квалифицируется как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

На момент заключения сделки на поставку товаров с отсрочкой исполнения применяются положения ст. 105.3 НК РФ.

В целях определения доходов (расходов), учитываемых в налоговой базе, не подлежат текущей переоценке ФИСС, используемые в целях хеджирования, в зависимости от изменения рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значения процентной ставки, фондового индекса или иных показателей, характеризующих базисный актив.

При осуществлении операции хеджирования доходы (расходы) учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями ст. 274 НК РФ учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

Определение налоговой базы по операциям с ФИСС, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится Обществом отдельно от налоговой базы по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

4.1.5. Учет убытка.

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах.

В период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Общество как налогоплательщик-правопреемник уменьшает налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

4.1.6. Отчетный период, порядок расчета авансовых платежей

Отчетными периодами признаются квартал, полугодие, 9 месяцев.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Уплата авансовых и текущих платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с порядком, установленным статьей 287 НК РФ.

4.2. Налог на добавленную стоимость

4.2.1. Порядок исчисления налога и применения налоговых вычетов

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.2.1.2. Датой отгрузки товаров является дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя, перевозчика для доставки покупателю.

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке, за исключением случаев реализации недвижимого имущества.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки является день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

При передаче недвижимого имущества в случаях, предусмотренных п.2 ст. 146 НК РФ, датой восстановления НДС является день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

4.2.1.3. Начисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, осуществляется в отношении всех расходов на выполнение таких работ, произведенных в течение налогового периода в последний день налогового периода (п. 10 ст. 167 НК РФ).

4.2.1.4. Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.2.1.5. Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений по окончании договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

4.2.1.6. Вычеты сумм налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

4.2.1.7. Вычеты сумм налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

Возмещение НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производится в том же квартале, что и начисление к уплате в бюджет при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (п. 5 ст. 172 НК РФ).

4.2.1.8. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов, производятся в общем порядке по мере принятия к учету указанных работ (услуг, товаров).

4.2.1.9. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в момент фактического применения результатов НИОКР, определяемого комиссией по приемке выполненных НИОКР.

Сумма НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР, по которым не получен положительный результат, либо результаты по которым не подлежат применению в производстве или управлении, подлежат списанию на внереализационные расходы в бухгалтерском учете и учитываются в налоговом учете в составе НИОКР в соответствии со ст. 262 НК РФ.

4.2.1.10. Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету подлежат восстановлению в случаях, предусмотренных п.3 ст. 170 НК РФ.

При ликвидации (списании) неполностью амортизированных объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, оборудования к установке и материально-производственных запасов в результате их хищения, порчи, недостачи, потери и износа, суммы НДС, ранее принятые к вычету при их приобретении (создании), не восстанавливаются.

4.2.2. Положения по ведению раздельного учета

4.2.2.1. В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (ст. 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (п. 1 ст. 164 НК РФ), организуется раздельный учет.

4.2.2.2. В Обществе могут осуществляться следующие необлагаемые виды деятельности:

- операции с ценными бумагами;
- операции с ФИСС и др.

Операции по погашению векселей (в т.ч. в рамках проведения новации) в части основной суммы долга не являются реализацией для целей применения налогового законодательства, и, соответственно, данные операции не признаются операциями, подпадающими под действие п.п. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ и не включаются в расчет для целей распределения сумм входного НДС в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ. Дисконт (процент) полученный Обществом по данным операциям, а также проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, подлежат включению в состав необлагаемых операций, для расчета удельного веса данных операций в общем порядке.

4.2.2.3. Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми НДС операциями и необлагаемыми НДС операциями по прямому назначению, непосредственно в момент отражения расходов.

НДС по расходам, осуществленным в отношении необлагаемых видов деятельности, не подлежит вычету из бюджета, а включается в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) и при списании увеличивает указанные расходы.

Если товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых операций, то входящий НДС по ним распределяется расчетным путем.

4.2.2.4. В отношении НДС по расходам, связанных с приобретением основных средств, нематериальных активов, и расходов будущих периодов, так же используется прямой метод распределения. Направление использования определяется исходя из предполагаемого вида деятельности, для которого указанное основное средство, нематериальный актив и т.п. приобретался. В случае изменения направления использования НДС подлежит восстановлению в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 170 НК РФ.

4.2.2.5. Если расходы осуществляются как для облагаемых, так и не облагаемых операций, и провести распределение прямым методом не представляется возможным, входящий НДС по ним распределяется расчетным путем.

К указанным расходам относятся общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата, за исключением амортизации основных средств и нематериальных активов, а также списываемой в расчетном периоде части расходов будущих периодов.

4.2.2.6 Сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых операций, распределяется в зависимости от удельного веса стоимости реализации.

Удельный вес определяется, как соотношение стоимости реализации, не облагаемой НДС к общему объему стоимости всей реализации (доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств).

В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов.

4.2.2.7. Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу. Под совокупными расходами на производство понимаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств.

4.3. Налог на имущество

4.3.1.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

4.3.1.2. Объектом налогообложения в целях налога на имущество в соответствии со статьей 374 НК РФ признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.3.1.3. Налоговой базой по налогу на имущество является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В отношении объектов недвижимого имущества, предусмотренных п.1 ст. 378.2 НК РФ, налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

В целях правильного применения освобождения от налогообложения обеспечивается раздельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства.

4.4. Транспортный налог

4.4.1.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

4.4.1.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы и основания для их использования устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Форма налоговой декларации по налогу утверждается Минфином России.

Налог определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

4.5. Страховые взносы

4.5.1.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и на обязательное медицинское страхование уплачиваются в соответствии с Главой 34 Налогового Кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

4.5.1.2. Отдел БУ и О Общества:

1. Начисляют и уплачивают страховые взносы на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;

2. Составляют и представляют:

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в форме электронного документа не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

4.6. Налог на доходы физических лиц

4.6.1.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

4.6.1.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отделом БУ и О Общества. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.6.1.4. Сведения о доходах физических лиц (форма [2-НДФЛ](#)), и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма [6-НДФЛ](#)), представляется в налоговую инспекцию по месту учета обособленных подразделений.

4.7. Земельный налог

4.7.1.1. Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ «Земельный налог» и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, на территории которых находятся земельные участки.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся у Общества на праве собственности и (или) праве постоянного (бессрочного) пользования, за исключением указанных в п. 2 ст. 389 НК РФ.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, земельный налог не устанавливается.

4.7.1.2. Исчислением, уплатой земельного налога и предоставлением налоговых деклараций по земельному налогу занимается бухгалтерия Общества. По земельным участкам земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

4.7.1.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Основанием для определения налоговой базы по земельному налогу являются сведения государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке.

4.8. Прочие налоги и сборы

4.8.1.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

4.8.1.2. Налоговые декларации по прочим налогам и сборам по формам, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, предоставляются бухгалтерией Общества в налоговые инспекции по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика

4.8.1.3. Общество не уплачивает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности как крупнейший налогоплательщик на основании п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ.

5. Приложения к настоящей учетной политике, применяемой для целей налогового учета:

5.1. Перечень налоговых регистров

Главный бухгалтер- начальник отдела БУО

С.Н. Субботина