Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2019 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3
1.1. Введение ... 3
1.2. Изменение учетной политики ... 3
1.3. Организационная структура налогового учета ... 4
1.4. Расчеты с бюджетом ... 4
2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 5
2.1. Порядок исчисления налоговой базы ... 5
2.2. Порядок формирования доходов и расходов ... 5
2.3. Классификация доходов ... 6
2.4. Классификация расходов ... 8
2.5. Прямые и косвенные расходы. Распределение прямых и косвенных расходов. ... 9
2.6. Учет амортизируемого имущества ... 11
2.7. Учет специальной одежды ... 16
2.8. Учет ценных бумаг ... 18
2.9. Порядок учета некоторых расходов, нормируемых в целях налогообложения ... 19
2.10. Особенности учета некоторых видов расходов ... 22
2.11. Резервы ... 27
2.12. Порядок учета деятельности обслуживающих производств и хозяйств, оказывающих услуги. ... 28
2.13. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок ... 28
2.14. Особенности учета доходов и расходов по операциям финансовой аренды (лизинга) ... 35
2.15. Технические аспекты ... 36
2.15.1. Порядок формирования регистров ... 36
2.15.2. Порядок исчисления суммы налога на прибыль ... 37
2.15.3. Состав и формы налоговой отчетности ... 37
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ... 38
3.1. Общие положения ... 38
3.2. Порядок и особенности применения налоговых вычетов ... 38
3.3. Порядок налогообложения отдельных операций ... 39
3.4. Порядок ведения раздельного учета входящего НДС по облагаемым и необлагаемым НДС операциям ... 40
3.5. Счет-фактура, книга продаж, книга покупок ... 41
3.5.1. Порядок отражения в книге покупок отдельных операций ... 41
3.5.2. Порядок заполнения счета-фактуры и ведения книги покупок, книги продаж ... 42
3.5.3. Корректировочный счет-фактура ... 43
4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ... 45
5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ... 48
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ ... 48

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Введение

Настоящее Положение определяет учетную политику ПАО «Энел Россия» (далее - Общество) для целей налогообложения.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства РФ.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов регулируется настоящим Положением об Учетной политике. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и хранятся на бумажных носителях.

1.2. Изменение учетной политики

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства. Любые изменения и дополнения в настоящее положение по Учетной политике вступают в силу с момента их утверждения Приказом по Обществу и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

При начале осуществления новых видов деятельности Общество определяет и утверждает в положении по Учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Общество оставляет за собой право внесения изменений и дополнений уточняющего характера в настоящее Положение в течение налогового периода:

- принципиально не меняющих основных принципов исчисления и уплаты конкретных налогов и платежей;
- при наличии существенных причин для таких изменений и дополнений, в частности с существенным изменением условий хозяйствования.

Изменениям и дополнениям, вносимым в учетную политику, может быть, придана обратная сила:

- в случае придания актам законодательства обратной силы;
- в случае объективной необходимости придания обратной силы изменениям применяемых

методов учета (например, приведения методов учета к действующему законодательству)

Учетная политика для целей налогообложения является нормативным документом Общества, обеспечивающим единство методологии при ведении налогового учета в Обществе.

Учетная политика для целей налогообложения, определенная настоящим Положением, является обязательной для всех обособленных подразделений (далее - Филиалы) Общества.

1.3. Организационная структура налогового учета

Выполнение задач, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов (за исключением налога на доходы физических лиц и страховых взносов), возлагается на группу налоговой отчетности и группу налогового учета с подчинением Старшему менеджеру по налоговой отчетности

Функции исчисления налогов (сборов), формирования налоговых расчетов и налоговых деклараций и их предоставление в налоговые органы распределяются между сотрудниками групп налогового учета и налоговой отчетности в соответствии с должностными инструкциями и с настоящим Положением.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение аналитических регистров налогового учета, составление налоговой отчетности по Обществу осуществляется группой налоговой отчетности и группой налогового учета.

Сверка задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам с налоговыми органами производится, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на начало каждого квартала.

Формирование законодательно обоснованных требований к порядку ведения учета для целей налогообложения, а также методологическое обеспечение ведения налогового учета в Обществе осуществляется специалистами Финансовой дирекции Центрального офиса.

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

Движение документов в системе налогового учета Общества (создание, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется в Обществе графиком документооборота, который подлежит утверждению внутренним распорядительным документом Общества.

Работу по составлению графика документооборота организует Директор по бухгалтерскому и налоговому учету - Главный бухгалтер Общества.

Хранение документов

Хранение документации в Обществе осуществляется в порядке, определяемом соответствующими внутренними распорядительными документами Общества, регулирующими ведение архивов Общества.

1.4. Расчеты с бюджетом

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно, по каждому налогу и сбору.

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, а так же уплачиваемыми обособленными подразделениями по месту своего нахождения самостоятельно, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих администраторов налоговых платежей.

2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.1. Порядок исчисления налоговой базы

Общество применяет систему налогового учета, в основе которой заложен принцип сближения с системой бухгалтерского учета и, соответственно, осуществления корректировок данных бухгалтерского учета и формирования специально разработанных налоговых регистров. Данный выбор принципов формирования системы налогового учета обусловлен отраслевой спецификой хозяйственной деятельности Общества, особенностями корпоративной информационной системы, обеспечивающий учетный процесс в Обществе, системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, а именно полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с 25 Главой НК РФ

Общество формирует отдельные налоговые базы:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства (за исключением услуг обслуживающих производств и хозяйств), покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по реализации услуг обслуживающих производств и хозяйств;
- по реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по доходам от дивидендов, полученных от российских организаций;
- по операциям с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке;
- по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке;
- иные.

2.2. Порядок формирования доходов и расходов

Особенности признания доходов и расходов

Признание доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, исходя из информации в актах оказанных услуг или иных подобных документах. В случаях, не противоречащих НК РФ, такое распределение производится в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

Особенности классификации доходов и расходов

Доходы от сдачи имущества в текущую аренду (субаренду) относятся Обществом к доходам от реализации продукции.

Доходы (расходы) в иностранной валюте или доходы (расходы), стоимость которых выражена в условных единицах, признаются в рублях, в соответствии с настоящей учетной политикой. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу) относятся к расходам от реализации продукции.

Расходы, прямо не поименованные в настоящем Положении, и которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким видам расходов для целей налогообложения прибыли учитываются в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Услуги банков, оказанные в соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 г. №395-1 «О банках и банковской деятельности», включаются в состав внереализационных расходов.

2.3. Классификация доходов

К налогооблагаемым доходам в целях настоящей учетной политики относятся доходы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов предъявленных Обществом покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности/основной продукции:

- товары (услуги) собственного производства:
  - электроэнергия,
  - теплоэнергия,
  - мощность,
  - прочая продукция и оказание услуг,
  - аренда имущества,
- покупные товары:
  - покупная электроэнергия,
  - покупная мощность,
  - покупные квартиры,
  - прочие покупные товары,
- реализация имущественных прав,
- реализация прочего имущества.

Налогооблагаемые доходы признаются в том отчетном периоде (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) имущественных прав, за исключением доходов по договорам стоимость товаров (работ, услуг), по которым, выражена в иностранной валюте (условных единицах), в случае предварительной оплаты в рублях.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Отдельные виды доходов признаются Обществом в следующих периодах:

- доходы от реализации – на дату реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав определяемую в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг, имущественных прав) в их оплату.
- при реализации товаров (работ, услуг) по договорам, цена которых выражена в иностранной валюте (условных единицах) и оплата по которым производится в валюте Российской Федерации в форме предварительной оплаты, цена такого договора определяется на дату осуществления предварительной оплаты в части, приходящейся на аванс, задаток.
- при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) по договору комиссии

(агентскому договору) датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего Обществу имущества, указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

- внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), учтенные в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ, за исключением безвозмездно полученных денежных средств и иные аналогичные доходы на дату подписания сторонами акта-приема передачи имущества (сдачи-приемки работ, услуг);
- доходы от сдачи имущества в аренду – исходя из периодичности, предусмотренной условиями договора;
- доходы в виде штрафов, пеней и(или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – наиболее ранняя из дат: дата признания должником, дата вступления в законную силу решения суда, поступление денежных средств.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанность уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обязательств:

- письменное подтверждение Контрагента - должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;

- лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности и иные аналогичные платежи равномерно в течении срока действия договора (лицензии) - на последний день отчетного (налогового) периода;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и(или) обнаружения документов подтверждающих наличие дохода). В указанном порядке признаются доходы прошлых лет, по которым невозможно определить период возникновения. При наличии возможности определить период, к которому относятся выявленные доходы, они признаются в периоде их возникновения, путем внесения изменений в налоговые регистры и налоговую декларацию;
- доходы в виде положительной курсовой разницы по имуществу, требованиям и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте – на дату совершения операции, выраженной в иностранной валюте, а также последнее число текущего месяца;
- доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества – на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Оценка доходов производится исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ;
- доходы в виде излишков товарно-материальных ценностей, оценённых по стоимости, определяемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации – на дату составления акта инвентаризации, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
- Если договором, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода, не предусматривается равномерное получение процентов, такие проценты признаются ежемесячно независимо от срока их уплаты. Доход определяется как доля предусмотренного договором дохода, приходящегося на данный месяц;
- проценты, полученные (подлежащие получению) Обществом по депозитам, учитываются в составе доходов, подлежащих включению в налоговую базу, на дату и на основании выписки о движении денежных средств налогоплательщика по банковскому счету;
- к доходам, которые признаются Обществом исключительно при непосредственном

получении денежных средств, относятся:

- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
- безвозмездно полученные денежные средства.
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

2.4. Классификация расходов

Расходы в Обществе, в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направления деятельности Общества подразделяются на расходы связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли:

- Обоснованность – экономическая оправданность затрат, оценка которых выражена в денежной форме.
- Документальное подтверждение, а именно – наличие документов;
  - оформленных в соответствии с законодательством РФ;
  - оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы;
  - косвенно подтверждающих произведенные расходы (в т.ч. таможенная декларация, приказы о командировке, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с условиями договора).
- Отнесение затрат к деятельности направленной на получение дохода. При этом под деятельностью направленной на получение дохода, подразумевается не фактическое получение дохода в конкретном отчетном (налоговом) периоде, а направленность таких расходов на получение дохода (Определение КС от 04.06.2007 № 320-ОП, Определение КС от 04.06.2007 № 366-О-П).

Отдельные виды расходов признаются в следующем порядке:

- стоимость сырья и материалов – на дату передачи в производство или на хозяйственные нужды Общества;
- услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями – на дату подписания Обществом акта приема-передачи услуг (работ). Расходы по услугам, по которым не предусмотрено двустороннее подписание документов – на дату документов, служащих основанием для принятия расходов;
- расходы на оплату труда – на последнее число каждого месяца отчетного (налогового) периода;
- расходы в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату начисления таких платежей;
- расходы в виде арендных платежей по текущей аренде – в последний день каждого месяца отчетного (налогового) периода (т.е. расходы начисляются ежемесячно равномерно в течение срока действия аренды). расходы на командировки, представительские расходы и иные подобные расходы - на дату утверждения авансового отчета;
- расходы в виде сумм отчислений в резерв – признаются на дату начисления соответствующих резервов, принимаемых и создаваемых в соответствии с требованиями НК РФ;
- по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу, требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте – на дату перехода права собственности на иностранную валюту при совершении операций с

иностранной валютой, а также на последнее число месяца;

- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость – на дату реализации или иного выбытия ценных бумаг;
- расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания задолженности или дату вступления в законную силу решения суда;
- технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья в сумме фактических потерь на основании документов, оформленных надлежащим образом.
- Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировки материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.
- Потери и недостачи при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов, угля, признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества в пределах нормативов технологических потерь, установленных договором поставки или транспортировки.
- При уступке права требования долга, возникшего при реализации товаров (работ, услуг) третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком. При этом для целей налогообложения размер убытка определяется исходя из максимальной суммы процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.
- При уступке, права требования долга, возникшего при реализации товаров (работ, услуг), третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

2.5. Прямые и косвенные расходы. Распределение прямых и косвенных расходов.

Расходы, связанные с производством, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты по топливу (газ, мазут, уголь), определяемые в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров;
- все расходы на оплату труда персонала, определяемые в соответствии со ст. 255 НК РФ, страховые взносы установленные Главой 34 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и НМА, используемым в производственной деятельности компании.

Прямые расходы, связанные с производством и реализацией продукции основного вида деятельности в связи с отсутствием остатка незавершенного производства, в полном объеме

относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на стоимость готовой продукции.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, но принимаемые для целей налогообложения прибыли считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам доходов, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Если на конец отчетного (налогового) периода на складе существуют остатки готовой продукции по видам: «Микросфера», «Зола – унос», «Золошлакоматериалы»1 (далее – ГП), то сумма прямых расходов, осуществленных в текущем периоде, уменьшается на сумму оценки остатков ГП по данным бухгалтерского учета, что обусловлено невозможностью выделить в рамках учетной системы поэлементное содержание сформированных затрат в разрезе указанных видов продукции, а также тем, что объем произведенных затрат по данным видам продукции не превышает 0,1% общего объема затрат, и рассматривается Обществом как несущественный. Остаток ГП оценивается в размере суммы, отраженной на дебетовом сальдо, сформированном на конец отчетного (налогового) периода на счетах: 4303000030 «Готовая продукция – Микросфера» и/или 4303000020 «Готовая продукция - Прочие продукты производства». При этом, дебетовое сальдо на конец отчетного (налогового) периода рассчитывается как разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету за текущий период, с учетом «входящего» сальдо на начало отчетного (налогового) периода.

Метод определения стоимости сырья и материалов

Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости, в порядке соответствующем порядку, предусмотренному в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Расчет стоимости сырья и материалов осуществляется путем включения в расчет количества и стоимости сырья и материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Торговая деятельность

Расходы текущего месяца, связанные с торговой деятельностью, разделяются на прямые и косвенные в порядке, установленном статьей 320 НК РФ.

К прямым расходам относится стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Под покупной стоимостью товара понимается:

- стоимость приобретения товара, оговоренная условиями договора;
- транспортные расходы, связанные с доставкой указанного товара, независимо от того выделены ли они отдельной строкой в первичных и расчетных документах или нет;
- уплаченные со стоимости приобретения таможенные пошлины и сборы;
- иные расходы, связанные с приобретением товара.

Все остальные расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации отчетного (налогового) периода.

Метод определения стоимости товаров

При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости, в порядке соответствующем порядку, предусмотренному в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Расчет стоимости товаров осуществляется путем включения в расчет количества и стоимости товаров на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

---

[1] По остальным видам продукции остатков на складе быть не может, в силу особенностей процесса их производства и реализации.

2.6. Учет амортизируемого имущества

Порядок формирования амортизационного имущества

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вновь вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 100 000 рублей, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т.д., а также объекты, способствующие созданию и поддержанию благоприятного имиджа Общества, положительной репутации, и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины, аквариумы и иные аналогичные средства, декоративные зеленые растения и т.п.) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода. Указанные объекты необходимы Обществу для получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

В целях налогового учета амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 НК РФ, и положениями настоящей Учетной политики и включается в состав соответствующей амортизационной группы исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 07 июля 2016 года №640).

Первоначальная стоимость основного средства определяется как:

- сумма расходов на приобретение, строительство, в соответствии с порядком формирования стоимости в бухгалтерском учете, за исключением расходов для которых НК РФ установлен специальный порядок их признания и учета:
  - процентов по кредитам, полученных для его приобретения;
  - курсовых разниц;
  - расходов по страхованию имущества;
  - доходы (расходы) по операциям хеджирования
- сумма, в которую оценено полученное безвозмездно или выявленное в результате инвентаризации имущество, (пп. 8 и 20 ст. 250 НК РФ)[2].

Таможенные пошлины подлежат включению в состав первоначальной стоимости основного средства.

В первоначальную стоимость амортизируемого имущества подлежит включению стоимость лицензии на программное обеспечение (представляющую собой неисключительные права) при выполнении следующих условий:

- данная лицензия распространяет свое действие только на данный объект основных средств и не может быть использована с иными объектами;
- без установки данного программного обеспечения на указанный объект основных средств, последний не может быть пригодным для использования или полностью выполнять свои функции, заявленные его производителем.

Первоначальная стоимость основных средств может быть изменена только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

---

[2] Пункт 8 ст.250 НК РФ, устанавливает, что при безвозмездном получении имущества, его оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Датой принятия приобретенных объектов основных средств к учету в целях налогообложения является дата составления акта по форме, утвержденной учетной политикой по бухгалтерскому учету

Основные средства на складе, до момента передачи в эксплуатацию не являются амортизируемым имуществом.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства (с приостановлением начисления амортизации):

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. При этом, Общество не признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок менее трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев,

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи объекта основного средства в безвозмездное пользование, перевода на консервацию, реконструкцию и модернизацию, подтвержденным Актом о переводе объекта ОС на консервацию, реконструкцию, модернизацию (или Актом передачи в безвозмездное пользование).

При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов основных средств налогоплательщику, а также при расконсервации, завершении реконструкции (модернизации) объектов они подлежат обратному включению в состав амортизируемого имущества.

Расходы на подготовку объекта основных средств к консервации (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в составе внереализационных расходов.

Срок полезного использования (СПИ) объекта основных средств

Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта, как минимальный срок в амортизационной группе плюс один месяц. Принадлежность объекта основных средств к амортизационной группе определяется решением комиссии в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 года (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 07 июля 2016 года №640), а также с учетом технических условий и рекомендациями организаций-изготовителей.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации у прежнего собственника, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, предусмотренного для соответствующей амортизационной группы, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного классификацией для объектов данной амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При этом приобретенные объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 01 января 2002 года, фактический срок эксплуатации которых превышает или равен установленному сроку полезного использования (в соответствии с пределами срока, установленными для каждой амортизационной группы), выделяются в отдельную амортизационную группу[3].

[3] В соответствии со ст. 322 Налогового кодекса РФ.

Если основное средство было реконструировано, модернизировано или технически усовершенствовано, и это привело к увеличению срока полезного использования, то на дату ввода данного объекта в эксплуатацию (или, если данные объекты не выбывали из состава амортизируемого имущества, на дату завершения реконструкции, модернизации) может быть увеличен срок его полезного использования в пределах срока, установленного для амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

В иных случаях пересмотр срока полезного использования объектов основных средств[4] для целей налогообложения не допускается.

Срок полезного использования объекта нематериального актива

Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования, но не менее двух лет, в отношении следующих НМА:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.
- исключительное право на аудиовизуальные произведения

Срок полезного использования иных видов объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В случае если срок действия патента, свидетельства или иного документа, подтверждающего исключительное право Общества (или его правопреемника) и (или) его исключительное право на использование нематериального актива, был продлен, то:

- первоначально установленный СПИ по данному объекту не пересматривается;
- в течение оставшегося (вновь установленного) срока использования данного объекта амортизация не начисляется.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный десяти годам.

При этом срок полезного использования для большинства объектов нематериальных активов может быть определен на основании документов, подтверждающих передачу нематериального актива (например, права пользования могут быть переданы на определенный срок, который можно считать сроком их полезного использования).

Метод начисления амортизации

Начисление амортизации по всему амортизируемому имуществу (основным средствам и нематериальным активам) производится линейным методом.

Начисление амортизации осуществляется с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;
- начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;

[4] в том числе объектов основных средств, являющихся объектом аренды (лизинга).

Порядок начисления амортизации модернизированных/реконструированных/технически перевооруженных (далее – модернизированных) объектов основных средств

Амортизация по вновь включенным в состав амортизационного имущества объектам основных средств (в результате завершения модернизации, а также в случае возврата объекта основных средств из безвозмездного пользования) начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли: возврат объектов, завершение модернизации, подтвержденное Актом по форме № ОС-3, или иными документами, подтверждающие расконсервацию объекта, возврат объекта ОС из безвозмездного пользования.

В случае если после реконструкции (модернизации) объектов основных средств срок его полезного использования остался без изменения, сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму расходов на реконструкцию (модернизацию), уменьшенную на величину амортизационной премии, и оставшегося срока полезного использования.

В случае если после реконструкции (модернизации) объекта основных средств срок его полезного использования увеличился, сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости основных средств, увеличенной на сумму расходов на реконструкцию (модернизацию) (уменьшенной на величину амортизационной премии) и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на количество месяцев увеличения срока полезного использования в пределах амортизационной группы.

В случае, когда основное средство полностью самортизировано, то стоимость произведенной, реконструкции (модернизации), уменьшенная на величину амортизационной премии, амортизируется исходя из срока полезного использования, который был определен при введении этого основного средства в эксплуатацию.

Порядок амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

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 капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Порядок амортизации капитальных вложений в объекты основных средств, полученных по договору безвозмездного пользования

Капитальные вложения, произведенные организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в полученные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Амортизационная премия

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации применяется по всем основным средствам.

По основным средствам, относящимся к третьей–седьмой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 30 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

По основным средствам, относящимся к первой–второй и восьмой–десятой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 10 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

По основным средствам, выделенным в отдельную амортизационную группу, величина амортизационной премии составляет 30 процентов от расходов, которые понесены в случае их

достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

При этом, в налоговых регистрах стоимость объектов основных средств, после их ввода в эксплуатацию, отражается в зависимости от амортизационных групп (подгрупп) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 (30) процентов 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 за вычетом 10 (30) процентов таких сумм.

Общество применяет амортизационную премию в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества.

Амортизационная премия со вновь приобретенного основного средства признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации.

Амортизационная премия при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, в котором была изменена первоначальная стоимость (т.е. в том месяце, когда капитальные вложения были завершены и объект введен в эксплуатацию).

Если Общество реализует основное средство, по которому была применена амортизационная премия, лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, до истечения пяти лет с момента введения его в эксплуатацию, сумма амортизационной премии, ранее включенной в состав расходов, подлежит восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство.

Повышающие коэффициенты амортизации

К основной норме амортизации применяется специальный коэффициент равный 2 (двум):

- в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, при условии постановки их на учет до 01.01.2014;
- в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим **высокую энергетическую эффективность**, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации;
- в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим **высокий класс энергетической эффективности**, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

При этом отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

Определение класса энергетической эффективности осуществляется производителем, импортером в соответствии с правилами, которые утверждаются уполномоченным федеральными органом исполнительной власти, и принципы которых устанавливаются Правительством РФ.

Применение повышающего коэффициента, равного «двум», осуществляется на основании оформленных соответствующих Приказов руководителя Общества, на основании решения Комиссии, с учетом заключения технических служб (или экспертов) о предполагаемом сроке службы амортизируемого имущества, в условиях его эксплуатации.

К основной норме амортизации применяется специальный коэффициент равный 3 (трем):

- в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при условии, что данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) на балансе Общества. Названный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой–третьей амортизационным группам.

При этом к отдельному объекту основного средства может быть применен только один повышающий коэффициент.

Повышающий коэффициент применяется за все периоды начисления амортизации по объекту основного средства, пока действует основание для его начисления. При этом, период ремонта основных средств, в течение которого продолжает начисляться амортизация по таким объектам, не является основанием для приостановки начисления повышающих коэффициентов.

Реализация амортизируемого имущества

При реализации амортизируемого имущества финансовый результат определяется по каждому объекту отдельно в соответствии с требованиями п.3 ст.268 НК РФ с учетом расходов, связанных с его реализацией. При невозможности соотнесения таких расходов (например, расходы по оценке имущества) к реализации конкретного объекта амортизируемого имущества, их распределение осуществляется пропорционально первоначальной стоимости реализуемых объектов.

Убыток, полученный в связи с тем, что остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества превышает доход от его реализации, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента его реализации. При применении к нормам амортизации повышающих (понижающих) коэффициентов срок полезного использования определяется с учетом таких коэффициентов.

2.7. Учет специальной одежды

Специальной одеждой (далее - спецодежда) считаются средства индивидуальной защиты работников, приобретаемые работодателем за свой счет, и выдаваемые бесплатно работнику в соответствии с нормами, утвержденными в порядке, установленном Правительством РФ, на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда[5], специальная обувь[6] и другие средства индивидуальной защиты (изолирующие костюмы, средства защиты органов дыхания, средства защиты рук, средства защиты головы, средства защиты лица, средства защиты органа слуха, средства защиты глаз, предохранительные приспособления).

Спецодежда признается в составе материальных расходов в пределах типовых норм, утвержденных следующими документами:

- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 09.12.2014 №997н "Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением";
- Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (далее - Типовые отраслевые нормы)[7]. При этом Типовыми отраслевыми нормами установлены виды необходимой спецодежды и сроки ее использования для конкретных категорий (специальностей, профессий) работников, независимо от того, к какой отрасли экономики относятся производства, цехи, участки и виды работ;

[5] Костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и прочие.
[6] Ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.
[7] Постановление Минтруда РФ от 25.12.1997г. № 66.

- Утвержденными в качестве приложения к коллективному договору, в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290Н, нормами бесплатной выдачи работникам спецодежды, улучшающих по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения (далее - Нормы по коллективному договору).

Выдача специальной одежды производится в соответствии с коллективным договором, утвержденным для каждого Филиала.

Общество оформляет соответствующими записями в личной карточке работника выдачу спецодежды работнику и ее возврат работником на склад.

Порядок учета расходов на приобретение спецодежды для целей налогообложения зависит от обоснованности и документального подтверждения затрат.

Спецодежда может быть выдана:

1) *в пределах норм выдачи работникам, профессии и должности которых предусмотрены в Типовых нормах или Типовых отраслевых нормах, или Нормах по коллективному договору*.

   Приобретенная спецодежда первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев признается амортизируемым имуществом и списывается на затраты в общепринятом для данного вида имущества порядке. При этом срок полезного использования спецодежды устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь периодом времени, в течение которого данная спецодежда должна эксплуатироваться согласно нормам выдачи.
   Спецодежда, не признанная амортизируемым имуществом, учитывается в составе материальных расходов Стоимость ее приобретения списывается в материальные расходы, в сроки и в порядке установленном для списания в бухгалтерском учете

2) *сверх норм выдачи, а также выдача спецодежды работникам, профессии и должности которых не предусмотрены Типовыми нормами или Типовыми отраслевыми нормами, или Нормами по коллективному договору*.

   В данном случае расходы на приобретение спецодежды не принимаются для целей налогообложения.

   При этом выдача спецодежды работнику в постоянное личное пользование рассматривается как подарок Общества и облагается налогом на доходы физических лиц и налогом на добавленную стоимость.

Расходы по хранению, чистке, стирке, ремонту, дезинфекции и обезвреживанию спецодежды[8] признаются прочими расходами в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Возврат недоамортизированной спецодежды обратно на склад

В случае, если работником была возвращена спецодежда, до момента полного истечения срока ее полезного использования, т.е. после частичной эксплуатации, такая спецодежда возвращается обратно на склад в оценке по остаточной стоимости. Бывшая в использовании спецодежда в момент ее передачи со склада в эксплуатацию, в зависимости от ее вновь установленного срока полезного использования (с учетом срока предыдущей эксплуатации, но без учета времени хранения возвращенной работником спецодежды на складе) и стоимости, определяемой в соответствии с принятым учетной политикой методом списания материалов, подлежит признанию или в составе материальных расходов или в составе амортизируемого имущества.

Учет недостачи и порчи спецодежды

Общество ежегодно проводит инвентаризацию наличия и состояния спецодежды, не переданной работникам в постоянное личное пользование.

---

[8] Только в части затрат на содержание спецодежды, выданной в пределах норм, установленных законодательством РФ.

Инвентаризационная комиссия проверяет количество имеющейся спецодежды, проводит осмотр предметов и выявляет объекты, непригодные к дальнейшему использованию.

Комиссия устанавливает причины недостачи и порчи спецодежды, выявляет виновных лиц и составляет акт на списание предметов спецодежды[9].

Учет недостачи и порчи спецодежды осуществляется в общепринятом порядке для учета недостач и порчи материальных ценностей, соответствующем Налоговому Кодексу РФ.

В случае если была выявлена спецодежда, непригодная к дальнейшему использованию, то сумма остаточной стоимости спецодежды списывается в состав внереализационных расходов.

Реализация спецодежды увольняющемуся работнику

В целях налогообложения прибыли выручка от реализации спецодежды увольняющемуся работнику, признается доходом от реализации прочего имущества.

2.8. Учет ценных бумаг

Формирование цены приобретения ценных бумаг

Цена приобретения ценной бумаги формируется исходя из цены, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, и суммы расходов по ее приобретению.

При формировании цены приобретения ценной бумаги учитываются следующие расходы:

- суммы за бланки;
- консультационные, информационные и регистрационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги (в том числе оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности);
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Затраты по выплатам ссудных процентов, по кредитам и займам, привлеченным в целях приобретения ценных бумаг (или под обеспечение ценной бумагой), в стоимость ценных бумаг не включаются и учитываются в составе внереализационных расходов.

Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных (или размещенных) ценных бумаг (оплата услуг реестродержателя, депозитария, проверка качества и надежности ценных бумаг и другие), относятся к внереализационным расходам.

Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг (подготовка проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрация ценных бумаг) относятся к внереализационным расходам.

Выбытие ценных бумаг

Доходы от реализации ценных бумаг учитываются в соответствии с требованиями ст. 280 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ (далее – расчетная цена), определяется на дату договора, устанавливающего все существенные условия передачи ценной бумаги в соответствии с Приказом ФСФР N 10-66 / пз-н от 09.11.2010г.10 (далее – Приказ), как:

- композитная цена на покупку необращающейся ценной бумаги (Thomson Reuters Composite bid), раскрытая информационным агентством Томсон Рейтерс (Thomson Reuters) по итогам дня совершения Обществом сделки с необращающейся ценной бумагой,

[9] Акт на списание спецодежды передается в бухгалтерию.

[10] Приказ ФСФР N 10-66 / пз-н от 09.11.2010г. «Об утверждении порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, в целях 25 Главы НК РФ».

- средняя цена закрытия (Bloomberg generic Mid/last) необращающейся ценной бумаги, раскрытая информационным агентством Блумберг (Bloomberg) по итогам дня заключения Обществом сделки с необращающейся ценной бумагой, в случае отсутствия информации от информационного агентства Томсон Рейтерс.

В отсутствии информации о рыночных ценах данной ценной бумаги расчетная цена определяется в соответствии с методами, изложенными в пп.5 – 19 Приказа. При этом Общество использует следующие методы определения расчетной цены ценной бумаги:

- ✓ Расчетная цена необращающейся акции акционерного общества, не указанная в пп. 6 - 8 Приказа, определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.
- ✓ Расчетная цена необращающихся облигаций определяется в соответствии с формулой, изложенной в п. 5.1. Приказа.
- ✓ Расчетная цена необращающегося дисконтного векселя определяется в соответствии с формулой, изложенной в п. 13 Приказа.
- ✓ Расчетная цена необращающегося процентного векселя определяется в соответствии с формулой, изложенной в п. 14 Приказа.

При этом для определения расчетной цены ценной бумаги, в качестве процентной ставки или ставки дисконтирования, Общество использует по своему усмотрению использует один из следующих источников:

- ставка рефинансирования Центрального Банка РФ на дату выпуска ценной бумаги, в отношении ценных бумаг, номинированных в валюте РФ (рублях),
- средняя арифметическая процентных ставок LIBOR и EURIBOR, на дату выпуска ценной бумаги, в отношении ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте,
- средняя арифметическая от процентных ставок, отвечающих уровню риска инвестиций в аналогичные ценные бумаги той же отрасли, подтвержденной банком в ответ на запрос Общества, на основании оценки рыночной коньюктуры на дату определения расчетной цены. В этом случае рассчитывается средняя арифметическая от ставок доходности, подтвержденных как минимум тремя банками, выбранными по усмотрению Общества.

В любом случае, Общество по своему усмотрению, может определить расчетную цену для любого вида ценной бумаги как оценочную стоимость ценной бумаги, определенную оценщиком.На дату определения расчетной цены ценной бумаги Управление казначейства и корпоративных финансов (далее – Управление) определяет порядок расчета расчетной цены / процентной ставки для каждой реализуемой (выбываемой) или приобретаемой ЦБ. Выбранный порядок утверждается Финансовым директором и передается в Управление в Отдел налогового учета и отчетности.

Управление передает произведенный расчет расчетной цены ценной бумаги, подписанный руководителем Управления и согласованный с Финансовым директором, в Отдел налогового учета и отчетности.

2.9. Порядок учета некоторых расходов, нормируемых в целях налогообложения

В Обществе ведётся отдельный учет расходов в части превышения норм, установленных в соответствии с 25 Главой НК РФ. До окончания налогового периода фактические расходы сравниваются с нормативом, нарастающим итогом.

Указанные ниже расходы, осуществленные сверх установленных норм, не учитываются при исчислении налога на прибыль.

Нормирование процентов по долговым обязательствам

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, включаются в состав внереализационных расходов исходя из фактической ставки..

Проценты, начисленные по долговым обязательствам, возникшим в результате контролируемых сделок, включаются в состав внереализационных расходов исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, если иное не установлено ст. 269 НК РФ (в частности, п. 1.1 ст. 269 НК РФ).

Особенности учета процентов по контролируемой задолженности

Если Общество имеет контролируемую задолженность, определяемую в соответствии с п.2 ст.269 НК РФ, и при этом размер непогашенной задолженности Общества по долговому обязательству перед иностранной организацией более чем в 3 раза превышает собственный капитал Общества на последний день отчетного (налогового) периода, то предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, на последний день каждого отчетного (налогового) периода определяется:

- путем деления суммы процентов, начисленных Обществом, в каждом отчетном (налоговом) периоде по данной задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

Коэффициент капитализации (Кк) в целях данного пункта определяется по формуле:

$$Кк = Нз / (Ск * D) / 3,$$

где:

Нз – сумма непогашенной контролируемой задолженности;

Ск – размер собственного капитала, определяемый как разница между суммой активов Общества и величиной его обязательств (в расчет не принимаются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек, налогового кредита и инвестиционного налогового кредита);

D – доля прямого или косвенного участия иностранной организации в уставном капитале Общества.

Если фактически начисленные проценты по контролируемой задолженности меньше предельных процентов, то в расходы включаются фактически начисленные проценты.

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, по контролируемой задолженности, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам и облагается налогом на прибыль.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду

Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду, произведенные в пределах нормативов (в том числе в пределах установленных лимитов как временно установленных нормативов) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (материальные расходы).[11]

Представительские расходы

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 4 процента от расходов Общества на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Для целей нормирования учитываются все затраты за данный отчетный (налоговый) период, предусмотренные ст. 255 НК РФ.

При этом представительские расходы - это расходы Общества по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или другого аналогичного органа организации. Место проведения мероприятия значения для целей признания данных расходов для

[11] Нормативы по видам загрязняющих веществ установлены в Постановлении Правительства РФ от 12.06.2003 №344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».

целей налогообложения прибыли не имеет (могут быть понесены в любом (-ой) городе/ стране).

Представительские расходы по встрече и обслуживанию делегаций из филиалов Общества не включаются в состав расходов для целей налогообложения прибыли[12].

Произведенные представительские расходы, оформленные в порядке, предусмотренном Положением о Представительских расходах, должны быть подтверждены первичными документами.

В состав представительских расходов могут быть отнесены:

- транспортные расходы на доставку участников проведения совещания (переговоров) к месту проведения и обратно. При этом, к представительским расходам не могут быть отнесены: расходы на доставку представителей из аэропорта в гостиницу (а не сразу к месту переговоров); расходы на оплату авиа- железнодорожных билетов представителей; расходы на оплату проживания иногородних или иностранных участников переговоров;
- буфетное обслуживание (в том числе на собраниях акционеров);
- сувенирная продукция с нанесенным логотипом компании или иных данных принимающей организации или сведения о выпускаемой продукции, переданной участникам мероприятий;
- иные.

Расходы на аренду помещения (а также иных видов имущества) для проведения представительского мероприятия встреч/собрания акционеров (отвечающего требованиям, необходимым для организации мероприятия) при отсутствии у Компании подходящего помещения, представительскими расходами не являются, а учитываются в составе прочих расходов как арендные платежи.

Расходы на рекламу

Общество относит к рекламе, учитываемой для целей налогообложения, распространяемую любым способом информацию, в любой форме и с использованием любых средств, адресованную неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке, при условии, что данная информация относится к производственной деятельности Общества.

К расходам на рекламу, принимаемым в целях налогообложения прибыли, в сумме фактически произведенных расходов, относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Указанные выше расходы на рекламу относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не упомянутые выше, осуществленные Обществом в течение отчетного (налогового) периода, признаются для целей исчисления налога на прибыль в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

---

[12] Указанные расходы подлежат включению в налогооблагаемую базу по НДФЛ тех сотрудников Общества, на которых они распространялись.

Расходы по договору на добровольное медицинское страхование работников (далее - ДМС) и негосударственному пенсионному обеспечению

Платежи работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями, относятся к расходам, связанным с производством и реализацией (расходы на оплату труда), и принимаются в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

В данные расходы включается выплачиваемая совокупная сумма платежей (взносов) работодателей по следующим договорам:

- по договорам долгосрочного страхования жизни работников[13];
- пенсионного страхования;
- негосударственного пенсионного обеспечения работников.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

При расчете предельных размеров платежей (взносов) в расходы на оплату труда не включаются сами суммы страховых платежей (взносов).

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год на одного застрахованного работника.

Расходы по ДМС относятся в состав расходов на оплату труда, при условии, что они предусмотрены трудовым и / или коллективным договорами. Изменение перечня застрахованных лиц по ДМС в связи с приемом/увольнением сотрудников (оформляемых дополнительными соглашением к договору) не является изменением существенных условий договора, поэтому страховые взносы по договорам с дополнительными соглашением учитываются в составе расходов на оплату труда, с учетом нормирования.

Если согласно договору о негосударственном пенсионном обеспечении фонд после поступления пенсионных взносов отражает их на солидарном счете Общества (как вкладчика), а в последствии, по указанию вкладчика открывает пенсионный счет на имя конкретного физического лица, при наступлении у него страхового случая, при выполнении прочих условии ст. 255 НК РФ, расходы по данному договору страхования учитываются в составе расходов на оплату труда в соответствии с п. 16. ст. 255 НК РФ. По договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы в виде платежа признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде[14].

2.10. Особенности учета некоторых видов расходов

Командировочные расходы (суточные)

Суточные учитываются в сумме фактических затрат, порядок и размер возмещения которых, устанавливается внутренними актами по Обществу (в частности, Политикой о командировочных расходах), относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров

Расходы на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом, в состав данных расходов в том числе включается расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку физических лиц, не состоящие с Обществом в трудовых отношениях, при условии заключения с ними договора, предусматривающего обязанность физического лица не

[13] Договора заключаются на срок не менее 5 лет, и в течение этих 5 лет не предусматривают страховых выплат.
[14] В случае, если период начинается с 5-го числа, то отсчет календарных дней также начинается с 5-го числа.

позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных Обществом, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года. В случае, если трудовой договор между указанным физическим лицом и Обществом был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (ст. 83 ТК РФ), Общество включает во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее в составе прочих расходов.

Расходы на обучение работника, связанные с обучением правилам пользования (эксплуатации) вновь приобретенного объекта основных средств, без знания которых использование объекта не представляется возможным, подлежат включению в состав первоначальной стоимости указанного объекта. В случае если обучение напрямую не связано с конкретным объектом основных средств, расходы на него включается в состав прочих услуг.

Расходы, связанные с возмещением работнику затрат на его обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, при условии заключения договора на обучение непосредственно между работником и образовательным учреждением, подлежат включению в состав прочих расходов, при наличии копии такого договора, а также документов, подтверждающих внесение работником платы за обучение на счет (в кассу) образовательной организации.

Расходы на выплату стипендий соискателям за период их учебы в учебном заведении

Общество включает в состав прочих расходов затраты на выплату стипендий соискателю, обучающемуся в высшем учебном заведении, с которым Общество заключило договор об оказании дополнительных образовательных услуг соискателю (далее – ученический договор), при условии, что в договоре было указано условие о возможности выплаты Обществом данному соискателю стипендии. Данные затраты признаются в отчетном (налоговом) периоде их выплаты на основании следующих подтверждающих документов: ученический договор; приказ о начислении стипендии; расчетные документы.

В случае если, соискатель, после окончания высшего учебного заведения, не вышел на работу в Общество (не заключил с Обществом трудовой договор) в срок, указанный в ученическом договоре, Общество включает затраты на сумму выплаченных ему стипендий за весь период действия ученического договора, в состав внереализационных доходов на дату истечения этого срока.

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Под имуществом для целей налогообложения понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ[15].

К объектам гражданских прав в целях налогообложения относятся: вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага[16]. При этом объектами имущественного страхования, в том числе являются имущественные интересы, связанные с владением, пользованием, распоряжением имуществом, обязанностью возместить причиненный другим лицам вред (страхование гражданской ответственности), осуществлением предпринимательской деятельности (страхование предпринимательских рисков).

Расходы Общества на обязательное страхование имущества, принимаемые в целях налогообложения, включают расходы на страхование:

- гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО),
- страхование гражданской ответственности владельцев атомной энергии;

[15] ст.38 Налогового кодекса РФ
[16] ст. 128 Гражданского кодекса РФ

- гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта;
- страхование гражданской ответственности владельцев гидротехнических сооружений.
- Иные обязательные виды страхования

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции:

- по видам страхования, по которым страховые тарифы утверждены законодательством РФ и (или) требованиями международных конвенций – в пределах утвержденных тарифов;
- по видам страхования, по которым страховые тарифы, не утверждены - в размере фактически произведенных затрат.

К расходам на добровольное имущественное страхование, принимаемым для целей налогообложения, относятся страховые взносы по страхованию:

- КАСКО;
- потерь от перерывов в производственной деятельности;
- основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- и иного имущества, используемого Обществом при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы по добровольным видам страхования, перечисленным выше, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольному и обязательному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов (если договор не предусматривает разовый платеж). Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора: на последнее число каждого отчетного (налогового периода).

В случае, если страхование имущества заключается на комплекс объектов основных средств, без распределения страховой премии по конкретным объектам, как используемым в производственных целях, так и не используемых, то такие расходы распределяются между прочими расходами и расходами, не принимаемыми для целей налогообложения прибыли пропорционально первоначальной стоимости данных объектов.

В случае если по договорам имущественного страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку (два и более платежа за период действия договора), то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу). При этом, данные расходы признаются в целях налогообложения прибыли с 1-го числа периода[17], за который производится платеж, пропорционально календарным дням в этом периоде.

Расходы на проведение и организацию медосмотров работников

Стоимость обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров (обследований), предусмотренных ТК РФ и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, а также внеочередные медицинские осмотры в соответствии с медицинскими рекомендациями (в частности в соответствии со ст. 213 ТК РФ работники, занятые на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда[18]), учитываются в составе прочих расходов.

[17] В случае, если период начинается с 5-го числа, то отсчет календарных дней также начинается с 5-го числа.
[18] Приказ Минздравсоцразвития РФ от 16.08.2004 N 83.

Услуги по аудиту МФСО

Аудит отчетности, сформированной по международным стандартам, относится в состав прочих расходов, как услуги, сопутствующие аудиту РСБУ, на дату подписания акта оказанных услуг.

Налог на имущество

Суммы налога на имущество относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, в составе прочих расходов.

Страховые взносы

Страховые взносы на обязательное страхование, за исключением тех, которые были отнесены к прямым расходам, учитываются в составе прочих расходов при исчислении налога на прибыль, независимо от того, включены ли суммы выплат, на которые начисляются такие взносы, в расходы по налогу на прибыль[19].

Расходы на оплату труда

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

В составе расходов на оплату труда, в соответствии со статьей 255 НК РФ и статьей 45 ТК РФ, учитываются выплаты в соответствии с отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями к которым присоединилось Общество.

Расходы на оплату проезда работника от места работы к месту постоянного жительства или месту проведения отпуска и обратно, включая расходы на оплату такси, предусмотренные трудовыми договорами и подтвержденные документально, признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда[20] в размере, не превышающем 20 процентов от начисленной месячной заработной платы (за период, на который приходятся соответствующие расходы), при наличии письменного заявления работника. Сумма указанных расходов, превышающая 20 процентов не включается для целей налогообложения, как не соответствующая требованиям Трудового Кодекса РФ.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности

Расходы на благоустройство территории относятся в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК к расходам на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ.

К расходам на благоустройство территорий, принимаемым для целей налогообложения, относятся расходы на:

- озеленение территории объектов в соответствии с требованиями законодательства

- устройство тротуаров, переходов, тоннелей и пр.

Общество включает в состав прочих расходов, связанных с призводством и реализацией затраты на осуществление мероприятий по улучшению условий и охраны труда при условии их соответствия критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

Услуги банка

Комиссия за выставление Банком банковской гарантии /открытие Банком аккредитива в счет кредитной линии / поставки товара (работ/услуг), или увеличение суммы / продление срока действия гарантии / аккредитива, исчисляемые как процент от суммы гарантии или неиспользованного остатка аккредитива является оплатой банковской услуги, и признаются в

---

[19] Таким образом, сумма страховых взносов, исчисленных с выплат, не учитываемых в целях исчисления налога на прибыль, таких как: выплаты членам совета директоров, материальная помощь, иных социальных выплат, также подлежат включению в состав прочих расходов.

[20] В соответствии с п.25 ст. 255 НК РФ.

составе внереализационных расходов в полной сумме, равномерно в течение срока, предусмотренного сделкой по открытию кредитной линии / договором поставки товара (работ/ услуг) при условии, что данная кредитная линия / товар (работа, услуга) фактически используется для обеспечения деятельности, направленной на получение дохода.

Затраты на уплату банкам комиссии, выплачиваемой за невыбранный остаток по кредитной линии (исчисляемые в процентах от суммы невыбранного транша по кредитной линии), являясь услугой банка по резервированию для Компании денежных средств по кредитной линии (обязательство банка предоставить Компании кредит), а не долговым обязательством Компании, признаются в составе внереализационных расходов исходя из фактических затрат, равномерно в течение срока за который данные проценты выплачиваются, при условии, что данная кредитная линия фактически используется для обеспечения деятельности, направленной на получение дохода.

Услуги по настройке и внедрению программных продуктов (SAP Wise, 1С и иные)

Затраты на услуги по внедрению программных продуктов (SAP Wise, 1С, и иных) которые включают в себя адаптацию и настройку базовой модели и иные подобные услуги, оказываемые сторонними организациями, включаются в состав прочих расходов равными частями в течение периода, равному сроку действия лицензии для данного программного продукта. Дата начала списания расходов по внедрению конкретного программного продукта совпадает с датой начала списания расходов на лицензию соответствующего программного продукта.

В случае приобретения программы для ЭВМ путем заключения лицензионного соглашения и поставки программы посредством сети Интернет, документальным подтверждением указанных расходов являются:

- документы, подтверждающие перечисление вознаграждения, предусмотренного лицензионным соглашением;
- распечатка электронного письма, подтверждающего поставку программы для ЭВМ, заверенная подписью ответственного от Общества лица и печатью Общества.

Порядок признания расходов на приобретение права на земельные участки, прав на заключение договоров аренды земельных участков находящихся в собственности у государственных и(или) муниципальных органов власти, по договорам заключенным в период с 01.01.2007 по 31.12.2011 гг.

Расходы на приобретение права на земельные участки (находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках), прав на заключение договоров аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией равномерно в течение пяти лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (с даты, указанной в расписке в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав).

В целях налогообложения прибыли под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пятилетний период, такие расходы признаются в составе расходов равномерно в течение срока, установленного договором купли-продажи.

Суммовые разницы

Доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у Общества по сделкам, заключенным до 01.01.2015, учитываются в целях налога на прибыль в порядке, установленном до дня вступления в силу Федерального закона от 20.04.2014 N 81-ФЗ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения в составе внереализационных доходов и расходов на основании данных бухгалтерского учета.

Выплаты банку штрафных санкций за досрочное погашение кредита включаются в состав внереализационных расходов.

Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, в сумме фактически произведенных затрат, включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их осуществления.

Стоимость материально-производственных запасов (далее - МПЗ) и прочего имущества, полученного при проведении ремонта (а также модернизации, реконструкции) основных средств, в результате которых не производится ликвидация объектов, включается в состав внереализационных доходов. При передаче таких МПЗ (иного имущества) в производство, они подлежат признанию в расходах для целей налогообложения по рыночной стоимости, которая ранее была учтена во внереализационных доходах.

Если Общество осуществляет ремонт арендуемого основного средства, то понесенные расходы принимаются для целей налогообложения в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в случае, если договором аренды не предусмотрено возмещение Обществу данных расходов[21].

2.11. Резервы

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии со ст. 266 НК РФ на основании ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности.

При создании резерва задолженность учитывается в размере, предъявленном покупателю, в том числе с НДС.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом

Общество использует данный резерв только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Таким образом, безнадежные долги списываются только за счет данного резерва. Если сумма созданного резерва будет меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежный долг – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном ФЗ от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- Невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

[21] Данное положение относится как амортизируемому, так и не к амортизируемому объекту основных средств.

– У должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

К безнадежным долгам также относятся суммы излишне уплаченных налогов, по которым отказано в возврате налоговым органом в связи с истечением срока для подачи заявления о возврате налога в соответствии с п. 3 ст. 79 НК РФ или по решению суда.

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.".

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников по правилам формирования и использования аналогичного резерва для целей бухгалтерского учета, изложенного в учетной политики для целей бухгалтерского учета[22].

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Общество создает резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год по правилам формирования и использования аналогичного резерва для целей бухгалтерского учета, изложенного в учетной политики для целей бухгалтерского учета[23].

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

2.12. Порядок учета деятельности обслуживающих производств и хозяйств, оказывающих услуги.

Общество определяет налоговую базу по деятельности обособленных подразделений, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

2.13. Операции с производными финансовыми инструментами

Доходы и расходы с производными финансовыми инструментами (далее - ПФИ) определяются в соответствии с требованиями ст.301-305, 326 НК РФ.

Квалификация срочных сделок как ПФИ для целей налогообложения

Квалификация срочных сделок осуществляется в момент их заключения и в дальнейшем не пересматривается. Квалификация ПФИ утверждается ответственным лицом Финансовой дирекции в момент подписания Листа согласования договора (контракта).

Срочные сделки, заключаемые не на организованном рынке, исполнение по которым осуществляется в виде поставки базисного актива, квалифицируются как ПФИ, при соблюдении следующих условий одновременно:

- исполнение такой сделки осуществляется не ранее третьего дня после дня ее заключения;

[22] Порядок формирования резерва для целей бухгалтерского учета не противоречит ст. 324.1 НК РФ.
[23] Порядок формирования резерва для целей бухгалтерского учета не противоречит ст. 324.1 НК РФ.

- договор на заключение соответствующей сделки содержит оговорку о том, что такой договор является производным финансовым инструментом или содержит указание на вид ПФИ.

Сделки, которые заключаются не на организованном рынке и условия которых не предусматривают поставки базисного актива, квалифицируются для целей налогообложения как ПФИ.

Заключенные Обществом в целях хеджирования валютных и процентных рисков валютно-процентные своп контракты квалифицируются в целях налогообложения как комплексные ПФИ, включающие в себя элементы различных видов ПФИ, описанных в Указании Банка России от 16 февраля 2015 года № 3565-У **«О видах производных финансовых инструментов»**. При этом с учетом того, что данные договоры соответствуют определению ПФИ, установленному Законом № 39-ФЗ от 22 апреля 1996 года “О рынке ценных бумаг” (далее – Закон № 39-ФЗ) и требованиям НК РФ, Общество квалифицирует их в целях налогообложения как ПФИ.

Форвардные контракты, предполагающие поставку валюты, Общество квалифицирует как сделки на поставку предмета сделок с отсрочкой исполнения.

Если операцию купли/продажи ценных бумаг, предусматривающую возможность их поставки, можно квалифицировать также как операцию с ПФИ, то данную операцию для целей налогообложения Общество квалифицирует как операцию поставки ценных бумаг.

В зависимости от места совершения (заключения) сделки, квалифицируемые как ПФИ для целей налогообложения, подразделяются на обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке:

ПФИ признаются обращающимися на организованном рынке (далее – обращающиеся ПФИ) при одновременном соблюдении следующих условий:

- порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранных государств;
- информация о ценах ПФИ публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с ПФИ.

Сделка, квалифицируемая как ПФИ для целей налогообложения, не отвечающая указанным условиям, признается не обращающейся на организованном рынке (далее – необращающиеся ПФИ).

Общество для целей налогообложения относит фьючерсные контракты на электроэнергию к обращающимся ПФИ.

По способу исполнения обязательств сделки, квалифицируемые как ПФИ для целей налогообложения, подразделяются на поставочные и расчетные:

- ПФИ, условия которых предусматривают поставку базисного актива или заключение иного ПФИ, условия которого предусматривают поставку базисного актива, по крайней мере, как один из возможных способов исполнения сделки, признаются поставочными ПФИ;
- ПФИ, условия которых не предусматривают поставки базисного актива или заключения иного ПФИ, условия которого предусматривают поставку базисного актива, признаются расчетными ПФИ.

Определение операций хеджирования для целей налогообложения

Для целей налогообложения операциями хеджирования признаются ПФИ (в том числе нескольких видов), совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной

валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

В целях хеджирования допускается заключение более одного ПФИ разных видов, включая заключение нескольких ПФИ в рамках одной операции хеджирования в течение срока хеджирования.

Объектами хеджирования в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ признаются:

- имущество и имущественные права;
- обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил;
- права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору.

В отношении сделок, совершаемых Обществом, объектом хеджирования являются обязательства по кредиту. Поскольку данные сделки заключены Обществом в целях компенсации возможного недополучения прибыли или возникновения убытков, связанных с потенциальным неблагоприятным изменением курса валют и (или) показателей процентных ставок, такая сделка может признаваться операцией хеджирования для целей налогообложения.

Для подтверждения обоснованности отнесения операции с ПФИ к операции хеджирования Общество составляет на дату заключения данных сделок справку по Форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящей Политике, подтверждающую, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования, с указанием управляемых рисков и стратегии хеджирования (далее – Справка).

Управление казначейства и корпоративных финансов (далее – Управление) по каждой операции хеджирования составляет отдельную Справку, которая подписывается Начальником Управления и согласовывается с Финансовым директором. Справка передается в Отдел налогового учета и отчетности.

В случае отсутствия Справки, подтверждающей, что данная операция хеджирования приводит к снижению возможного размера убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования, расходы и доходы по данной операции хеджирования учитываются в общем порядке, предусмотренном для учета операций с ПФИ.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ПФИ) определяются в соответствии с требованиями ст.301-305, 326 НК РФ.

Особенности налогового учета обращающихся ПФИ

Доходы и расходы по операциям с обращающимися ПФИ признаются Обществом на основании следующих первичных учетных документов:

- договор на осуществление брокерского обслуживания;
- заявка на осуществление конкретной операции с указанием существенных условий сделки (вид сделки, место исполнения сделки, вид ПФИ, период (срок), базисный актив, сумма/объём/количество базисного актива, цена сделки, валюта сделки, даты расчетов и иные условия);
- клиринговый отчет (выписка по биржевому счету);
- отчет брокера о выполненном поручении;
- акт об оказании услуг или иной документ, подтверждающий факт осуществления расчетов;
- поручение Банку на осуществление платежей.

Налогооблагаемая прибыль/убыток по обращающимся ПФИ увеличивает/уменьшает общую налоговую базу, рассчитанную в общем порядке за соответствующий налоговый период.

Требования и обязательства по обращающимся ПФИ не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, курса валюты или иных индикативных показателей базисного актива.

Фактическая цена обращающихся ПФИ признается рыночной для целей налогообложения, если она находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с рассматриваемым инструментом по данным организатора торговли на дату заключения сделки. При наличии нескольких организаторов торговли, для определения интервала между минимальной и максимальной ценами сделок, Общество выбирает организатора самостоятельно. В случае если фактическая цена приобретения (реализации) обращающегося ПФИ будет выходить за пределы данного интервала цен сделок на соответствующей бирже, то доходы (расходы) для целей налога на прибыль исчисляются исходя из максимальной (минимальной) цены, зафиксированной биржей на дату приобретения (реализации) ПФИ.

Особенности налогового учета необращающихся ПФИ

Налоговая база по необращающимся ПФИ исчисляется отдельно.

Доходы и расходы по операциям с необращающимися ПФИ признаются Обществом на основании следующих первичных учетных документов:

- генеральное соглашение между Обществом и контрагентом;
- соглашения, подтверждения или иные двусторонние первичные документы, подтверждающие факт заключения конкретных сделок между Обществом и контрагентом в рамках генерального соглашения;
- поручение Банку на осуществление платежей.

Прибыль, полученная по необращающимся ПФИ увеличивает общий финансовый результат, полученный Обществом в соответствующем налоговом периоде.

Убытки, полученные по необращающимся ПФИ, не уменьшают общий финансовый результат, полученный Обществом в текущем отчетном периоде. Полученный убыток по необращающимся ПФИ может быть зачтен Обществом в течение 10 последующих лет против прибыли, полученной по аналогичным операциям.

Требования и обязательства по необращающимся ПФИ не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, курса валюты или иных показателей базисного актива.

Особенности налогового учета сделок на поставку базисного актива с отсрочкой исполнения

Налоговая база по срочным сделкам, квалифицируемым как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, исчисляется отдельно.

Налоговая база по налогу на прибыль по сделкам на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения формируется в общем порядке, предусмотренном налоговым законодательством в отношении налогообложения операций с соответствующим базисным активом.

Требования (обязательства) по сделкам на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты или иных показателей базисного актива, если подобная переоценка предусмотрена положениями НК РФ.

На дату заключения сделки с отсрочкой исполнения в аналитическом учете отражается сумма возникших требований (обязательств) к контрагентам, исходя из условий сделки и требований (обязательств) в отношении базисного актива (в том числе товаров, денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, процентных ставок).

Особенности налогового учета сделок хеджирования

Налоговая база по ПФИ, заключенным с целью хеджирования (далее – операции хеджирования), исчисляется Обществом отдельно.

Налоговый учет операций хеджирования ведется отдельно от налогового учета прочих операций с ПФИ и других операций, совершаемых Обществом.

Требования/обязательства по хеджирующим ПФИ не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, курса валюты или иных показателей базисного актива.

Доходы (расходы) по операциям хеджирования включаются в расчет налоговой базы, формируемой по операциям с объектом хеджирования.

Налоговая база по операциям хеджирования определяется на дату исполнения хеджирующего ПФИ. Если по условиям ПФИ предусмотрено проведение промежуточных расчетов (за исключением авансов), доходы (расходы) определяются на конец отчетного (налогового) периода, в котором были осуществлены такие расчеты в соответствии с условиями договора.

Доходы (расходы) по операции хеджирования на дату исполнения хеджирующего ПФИ определяются с учетом доходов (расходов) по данной операции, учтенных в налоговой базе в предыдущих налоговых периодах.

Убытки, полученные по операциям хеджирования в соответствующем отчетном (налоговом) периоде, могут быть приняты к вычету для целей налога на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде без ограничения, в случае если убытки от реализации базисного актива подлежат налоговому вычету без ограничения в соответствии с положениями действующего налогового законодательства РФ.

Доходы и расходы по операциям хеджирования, полученные после прекращения обязательств по операциям с объектом хеджирования, учитываются в налоговой базе по операциям с соответствующими ПФИ (т.е. обращающимися или необращающимися).

В случае досрочного расторжения (прекращения по иным основаниям) сделки, являющейся объектом хеджирования, доходы (расходы) по операции хеджирования определяются на дату исполнения хеджирующего ПФИ, если дата исполнения хеджирующего ПФИ наступает в течение периода, в котором произошло досрочное расторжение/прекращение хеджируемой сделки.

В случае досрочного расторжения хеджируемой сделки доходы и расходы по операциям хеджирования учитываются:

- в налоговой базе по операциям хеджирования, если досрочное расторжение хеджируемой сделки произошло ранее даты исполнения хеджирующего ПФИ;
- в соответствующей налоговой базе по обращающимся или необращающимся ПФИ, если такие доходы и расходы образовались после даты окончания отчетного (налогового) периода, в котором произошло досрочное расторжение хеджируемой сделки.

Если дата исполнения хеджирующего ПФИ наступает после даты окончания отчетного (налогового) периода, в котором произошло досрочное расторжение хеджируемой сделки, то доходы (расходы) по операции хеджирования определяются на конец отчетного (налогового) периода, в котором произошло досрочное расторжение/прекращение хеджируемой сделки.

Доходы и расходы по таким операциям хеджирования учитываются в соответствующей налоговой базе по обращающимся или необращающимся ПФИ, если такие доходы и расходы образовались после даты окончания отчетного (налогового) периода, в котором произошло досрочное расторжение хеджируемой сделки.

Допускается превышение объема базисного актива обращающегося хеджирующего ПФИ над объемом объекта хеджирования в размере, не превышающем объем одного обращающегося хеджирующего ПФИ, если такое превышение обусловлено стандартизацией биржей.

Общество ведет аналитический учет в разрезе сделок, заключенным с целью с хеджирования.

Контроль цен по ПФИ

Для целей контроля за соответствием фактических цен по необращающимся ПФИ требованиям НК РФ Общество определяет расчетную стоимость необращающихся ПФИ в соответствии с Указанием Банка России от 07.10.2014 N 3413-У (далее - «Указание»).

Управление казначейства и корпоративных финансов определяет расчетную цену необращающегося ПФИ на дату совершения сделки исходя из рыночной цены, которая, в свою очередь определяется как цена такого же необращающегося ПФИ, раскрытая информационным агентством Томсон Рейтерс (Thomson Reuters), информационным агентством Блумберг

(Bloomberg), рассчитанная по итогам дня, в котором Общество совершило операцию с ПФИ. При этом указанный необращающийся ПФИ сделок признается таким же ПФИ, если он является ПФИ того же вида, с тем же базисным (базовым) активом, с той же датой окончания срока исполнения договора, а также, если это опционный договор (контракт), той же ценой исполнения.

При отсутствии подобной информации по такому же необращающемуся ПФИ, Общество для целей определения расчетной цены необращающихся ПФИ:

- при условии, что данный вид оценки Общество посчитает целесообразным для конкретного вида необращающегося ПФИ, привлекает оценщика,
- иначе применяется расчетная цена, определяемая в соответствии с формулами, приведенными в п.4. Указания (далее – формулы).

В целях определения расчётной цены:

- форвардного договора (контракта),
- своп договора (контракта), соответствующего сроку исполнения форвардного договора,
- форвардного договора (контракта) или фьючерсного договора (контракта), соответствующего сроку исполнения форвардного договора,

базисным (базовым) активом, которого является ставка процента / иностранная валюта, процентная ставка, используемая для расчета в формулах, рассчитывается как средняя арифметическая от процентных ставок, полученных на дату сделки с ПФИ из следующих источников (по усмотрению Общества могут быть использованы от одного до четырех видов источника):

1) индикаторов (котировок) Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) (в валюте Евро), соответствующих сроку исполнения договора. Источник: сайт www.cbonds.ru;
2) индикаторов (котировок) Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR), соответствующих сроку исполнения форвардного договора. Источник: сайт www.cbonds.ru.;
3) на основании полученной информации от банков (минимум три, выбранных на усмотрение Общества) относительно форвардных договоров или своп контрактов, базисным активом которых является процентная ставка, соответствующая сроку исполнения этих договоров (контрактов);
4) процентная ставка / котировка валютного курса, соответствующие условиям договоров (контрактов), раскрытая информационным агентством Томсон Рейтерс (Thomson Reuters) или информационным агентством Блумберг (Bloomberg) (по усмотрению Общества) по итогам дня совершения Обществом сделки с ПФИ.

В целях определения расчётной цены:

- форвардного договора (контракта),
- своп договора (контракта), соответствующего сроку исполнения форвардного договора,
- форвардного договора (контракта) или фьючерсного договора (контракта), соответствующего сроку исполнения форвардного договора,

базисным (базовым) активом, которого является ставка процента / рубли Российской Федерации, процентная ставка, используемая для расчета в формулах, рассчитывается как средняя арифметическая от процентных ставок, полученных на дату сделки с ПФИ из следующих источников (по усмотрению Общества могут быть использованы от одного до четырех видов источника):

1) индикаторов (котировки) ставки предложения на Московском денежном рынке (MOSPRIME), соответствующих сроку исполнения договора. Источник: сайт Центрального банка РФ www.cbr.ru;
2) на основании полученной информации от банков (минимум три, выбранных на усмотрение Общества) относительно форвардных договоров или своп контрактов, базисным активом

которых является процентная ставка, соответствующая сроку исполнения этих договоров (контрактов).

На дату определения расчетной цены ПФИ Управление казначейства и корпоративных финансов определяет порядок расчета расчетной цены / процентной ставки для каждого ПФИ. Выбранный порядок утверждается Финансовым директором и передается в Отдел налогового учета и отчетности.

Управление передает произведенный расчет расчетной цены необращающегося ПФИ, подписанный руководителем Управления и согласованный с Финансовым директором, в Отдел налогового учета и отчетности.

Для целей определения расчетной стоимости необращающихся ПФИ Обществом применяется Порядок определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, утвержденный Указанием.

При этом в случае, если условия ПФИ не позволяют определить его расчетную стоимость на основе методов, установленных в Указании, Общество использует самостоятельно разработанную финансовую модель.

Так для определения расчетной цены комплексных ПФИ, включающих в себя ряд форвардных правоотношений между Обществом и контрагентом, заключенных с целью хеджирования валютных рисков, Общество вычисляет средний рыночный кросс-курс по следующей формуле:

$$\frac{\sum_{i=1}^{n} A_i(RUB) + \sum_{i=1}^{n} N_i \times P1 \times YFC(RUB)}{\sum_{i=1}^{n} A_i(EUR) + \sum_{i=1}^{n} N_i \times P2 \times YFC(EUR)} = CC$$

где:

$\sum_{i=1}^{n} A_i(RUB)$ - сумма всех фиксированных выплат по сделке в рублях,

$\sum_{i=1}^{n} A_i(EUR)$ - сумма всех фиксированных выплат по сделке в Евро,

$\sum_{i=1}^{n} N_i \times P1 \times YFC(RUB)$ - сумма всех выплат в рублях, исчисляемых исходя из номинальной суммы сделки, ставки процента и процентного периода в годовом выражении,

$\sum_{i=1}^{n} N_i \times P2 \times YFC(EUR)$ - сумма всех выплат в Евро, исчисляемых исходя из номинальной суммы сделки, ставки процента и процентного периода в годовом выражении, где

N_i - номинальная сумма сделки,

P1 – ставка процента по выплатам в рублях,
P2 – ставка процента по выплатам в Евро,
YFC – срок процентного периода в годовом выражении,
CC – средний валютный кросс-курс по сделке.

При этом для вычисления расчетной цены по вышеуказанному комплексному ПФИ, Общество допускает, что процентная ставка по рублевым выплатам является рыночной, соответственно необходимо вычислить средний рыночный кросс-курс. Для этого используется следующая формула:

$$P2 = \frac{\sum_{i=1}^{n} \frac{A_i(RUB) + N_i \times P1 \times YFC(RUB)}{CC(MARKT)} - \sum_{i=1}^{n} A_i(EUR)}{\sum_{i=1}^{n} N_i \times YFC(EUR)}$$

где:
CC(MARKT) – рыночный валютный кросс-курс, определяемый на дату каждого обмена платежами (номинальными суммами) в соответствии с условиями комплексных ПФИ.

Для вычисления расчетной цены по комплексным ПФИ, включающим в себя ряд правоотношений форвард и своп между Обществом и контрагентом, Общество оценивает рыночную процентную ставку по рублевым выплатам, т.к. валютная процентная ставка является плавающей и зависит от значения EURIBOR 6M по следующей формуле:

$$P1 = \frac{\sum_{i=1}^{n}(A_i(EUR) + N_i \times P2 \times YFC(EUR) \times CC(MARKT)) - \sum_{i=1}^{n} A_i(RUB)}{\sum_{i=1}^{n} N_i \times YFC(RUB)}$$

2.14. Особенности учета доходов и расходов по операциям финансовой аренды (лизинга)

Особенности учета объекта лизинга

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов Лизингодателя на его приобретение, доставку 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 РФ.

Расходы, связанные с заключением договора лизинга, не включаются в первоначальную стоимость объекта лизинга, а относятся на внереализационные расходы в том отчетном (налоговом) периоде, когда они возникли.

Объект основного средства, полученный в лизинг, включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга).

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию имущества, полученного в лизинг, с учетом положений настоящего Положения.

Амортизация по имуществу, переданному в лизинг, начисляется Лизингодателем или Лизингополучателем в зависимости от того, кто является его балансодержателем в соответствии с условиями договора лизинга. Общество включает сумму начисленной амортизации в состав внереализационных расходов.

Учет лизинговых платежей у Общества - Лизингополучателя

Лизинговые платежи у Лизингополучателя включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Если лизинговые платежи перечисляются единовременно за весь период действия договора лизинга, то в качестве расхода для целей налогообложения они признаются на пропорциональной основе на последний день каждого месяца.

Учет расходов на содержание объекта лизинга

Расходы на содержание полученного по договору лизинга имущества (в том числе расходы на ремонт имущества, если это предусмотрено условиями договора лизинга) включаются в состав внереализационных расходов у Лизингополучателя.

Если условиями договора лизинга предусмотрено, что произведенные Лизингополучателем расходы на ремонт возмещаются Лизингодателем, то возмещенная стоимость ремонта признается внереализационным доходом у Лизингополучателя.

Возврат объекта лизинга Лизингодателю

Если по окончанию срока лизинга Лизингополучатель возвращает имущество Лизингодателю, то эта операция расценивается как передача имущества, право собственности на которое осталось у Лизингодателя и для целей налогообложения не учитывается.

В случае, если Лизингополучатель возвращает имущество по окончанию срока действия договора финансовой аренды Лизингодателю за плату (возмещение), то сумма возмещения у Лизингополучателя - полученное возмещение признается внереализационным доходом.

Выкуп объекта лизинга по окончанию договора лизинга

Выкуп объекта лизинга по окончанию договора лизинга признается операцией по реализации амортизируемого имущества.

Выкупная стоимость объекта лизинга может быть выплачена Лизингополучателем единовременно по окончанию договора лизинга или выплачиваться частично в составе лизинговых платежей.

Если договором лизинга предусмотрен выкуп, передаваемого по этому договору имущества, и сумма выкупа включена в арендные платежи, то у Лизингополучателя – это расходы на приобретение имущества, которые в дальнейшем, будут включены в стоимость объекта основного средства. Таким образом, сумма выкупа, выплачиваемая в течение срока договора лизинга, до перехода права собственности на объект лизинга (и до принятия данного объекта на учет в качестве собственного основного средства) не учитывается для целей налогообложения[24];

В случае если по окончанию договора лизинга имущество, переданное по договору лизинга, передается в собственность Лизингополучателя безвозмездно[25], то данная операция учитывается в порядке, предусмотренном для операций безвозмездного получения имущества.

2.15. Технические аспекты

2.15.1. Порядок формирования регистров

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. Таким образом, для исчисления налоговой базы используются данные:

- регистров бухгалтерского учета (при совпадении порядка группировки и учета объектов хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете);
- дополнительно разработанных регистров налогового учета, в которых осуществляются корректировки, необходимые для исчисления налога на прибыль (если порядок группировки и учета объектов хозяйственных операций в бухгалтерском учете отличен от налогового учета).

При осуществлении корректировок:

- учитываются различия в порядке признания отдельных видов доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом;
- выделяются обособленно нормируемые расходы и отдельные расходы, не учитываемые для целей налогообложения;
- учитываются различия при формировании убытков по отдельным объектам хозяйственных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

Структура и перечень регистров налогового учета

---

[24] Такие платежи являются авансовыми платежами по выкупу имущества, переданного в лизинг.

[25] В данном случае не рассматривается ситуация выкупа имущества, когда выкупная стоимость была выплачена в течение срока действия договора лизинга, в составе лизинговых платежей.

Структура регистров налогового учета сформирована исходя из перечня необходимых корректировок, установленных в Обществе процедур ведения бухгалтерского учета и особенностей организационного устройства Общества.

Регистры налогового учета подразделяются на две группы: первичные и сводные.

Перечень регистров налогового учета утверждается Приказом по учетной политике в качестве приложения. В случае необходимости внесения изменений в перечень регистров, измененный перечень утверждается приказом по Обществу. Данное изменение применяется перспективно и не рассматривается как изменение учетной политики.

Порядок внесения исправлений в регистры налогового учета

Внесение исправлений в налоговые регистры за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, на основании которых сформирована отчетность, не допускается.

При обнаружении ошибок в регистрах налогового учета, составленных за предыдущий отчетный (налоговый) период, а также при внесении корректировок на счета бухгалтерского учета, единовременно предоставляются дополнительные регистры за период допущения ошибки, которые заполняются только на сумму исправляемой ошибки.

2.15.2. Порядок исчисления суммы налога на прибыль

Налоговым периодом является календарный год.

Отчетным периодом является квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи по итогам каждого отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества по данным налогового учета этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества по данным налогового учета в целом по Обществу.

По обособленным подразделениям Общества, расположенным в одном субъекте РФ, налог на прибыль уплачивается отдельно по каждому из обособленных подразделений.

2.15.3. Состав и формы налоговой отчетности

Налоговые декларации за отчетный (налоговый период) предоставляются в налоговые органы:

- по месту регистрации Филиалов;
- по месту постановки на налоговый учет Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Налоговая декларация представляется по форме, утвержденной законодательством РФ.

При этом налоговая декларация, предоставляемая в налоговые органы по месту регистрации Общества, включает расчет по Обществу в целом и расчет по его Филиалам.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Метод определения налогооблагаемой базы

Общество признает моментом определения налоговой базы для целей уплаты НДС согласно п. 1 ст. 167 НК РФ наиболее раннюю из следующих дат:

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

При реализации работ (услуг) датой отгрузки является дата подписания акта приема-передачи выполненных работ (услуг).

Момент возникновения налогового обязательства при товарообменных операциях определяется как момент встречной поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), то есть дата подписания акта о взаимном выполнении обязательств по договору обмена товарами (работами, услугами).

Моментом возникновения налогового обязательства по реализованным объектам основных средств является день передачи имущества, требующего государственной регистрации, покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче имущества.

3.2. Порядок и особенности применения налоговых вычетов

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, право на вычет предъявленной продавцом суммы НДС предоставляется при соблюдении следующих условий:

- получен надлежаще оформленный счет-фактура;
- приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет;
- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для осуществления операций, облагаемых НДС.

Отдельные виды приобретенных товаров (работ, услуг) считаются принятыми на учет для целей предъявления НДС к вычету в следующих периодах:

- нематериальные активы - на дату принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов;
- оборудование, требующее монтажа, - на дату принятия оборудования к бухгалтерскому учету в качестве оборудования к установке;
- расходы, производимые организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, - в момент их отражения в бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов.

Сумма входящего НДС по расходам, которые принимаются для целей исчисления налога на прибыль в пределах установленных норм предъявляется к вычету в размере, соответствующем указанным нормам (п.7 ст.171 НК РФ). Сумма НДС, которая приходится на сверхнормативную часть расходов относится на расходы, не принимаемые для целей исчисления налога на прибыль.

При перечислении Обществом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, суммы НДС, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав принимаются к вычету на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3.3. Порядок налогообложения отдельных операций

Неустойка за нарушение договорных обязательств

Полученные штрафы, пени, неустойки и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба не увеличивают налогооблагаемую базу по НДС, так как не являются суммами, связанными с расчетами по оплате реализованных товаров (работ, услуг). Данные суммы носят компенсационный характер (п.1 ст.330 ГК РФ), что не позволяет связывать указанные внереализационные доходы с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)

Исполнение функций налогового агента

Общество, исполняя функции налогового агента, перечисляет в бюджет удержанный НДС, при приобретении на территории РФ у иностранного лица:

- товаров - равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором совершена сделка.
- работ (услуг) - одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу, т.е. в периоде осуществления сделки.

Общество может принять НДС к вычету в тот же день, когда было осуществлено перечисление НДС в бюджет за иностранное лицо на основании составленной Обществом счет-фактуры в порядке, предусмотренном п.5 и п.6 ст.169 НК РФ.

Общество исчисляет и удерживает с авансов НДС по ставке 18/118 (в случае если условиями договора не предусмотрено начисление НДС дополнительно к сумме вознаграждения), и выступая в качестве налогового агента перечисляет его в бюджет. Данный НДС, начисленный с авансов, к вычету не принимается. Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС, на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих фактическую уплату в бюджет сумм НДС, после оприходования товаров (потребления услуг, принятия к учету результатов работ).

Благотворительная деятельность

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"[26] не подлежат налогообложению НДС.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Спонсорская деятельность

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) в ходе спонсорской помощи облагается НДС.

Под спонсорством понимается осуществление юридическим или физическим лицом (спонсором) вклада (в виде предоставления имущества, результатов интеллектуальной деятельности, оказания услуг, проведения работ) в деятельность другого юридического или физического лица (спонсируемого) на условиях распространения спонсируемым рекламы о спонсоре, его товарах.

Уступка права требования

По договорам уступки требования (цессии) и финансирования под уступку денежного требования (факторинг) операции по реализации товаров (работ, услуг) являются объектом обложения НДС. Налоговая база по таким операциям определяется в соответствии со статьей 155 НК РФ, именно:

- если Общество выступает первоначальным кредитором, налоговая база определяется как превышение суммы дохода, полученного Обществом при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены

[26] За исключением подакцизных товаров.

- Если Общество выступает новым кредитором, налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода полученного Обществом при последующей уступке требования либо при прекращении такого обязательства, над суммой расхода на приобретение этого требования.

3.4. Порядок ведения раздельного учета входящего НДС по облагаемым и необлагаемым НДС операциям

Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций в следующем порядке (п.4 ст.170 НК РФ).

Предъявленные продавцами суммы НДС учитываются следующим образом:

- принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС. Сумма такого НДС учитывается на соответствующих счетах учета, минуя счета учета НДС по приобретенным ценностям.
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления операций, не облагаемых НДС - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Данная пропорция определяется как доля стоимости реализованных товаров (работ, услуг) по деятельности, необлагаемой НДС, в общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС) за налоговый период. Для целей расчета пропорции под стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав понимаются стоимость по ценам их реализации в налоговом учете.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанных налоговых периодах, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ (п.4 ст.170 НК РФ).

Для целей расчета доли, под совокупными расходами по операциям, как облагаемым, так и необлагаемым НДС, понимаются все затраты, учтенные по правилам бухгалтерского учета по дебету счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу» , а также расходы, связанные с выбытием активов, учтенные по дебету счетов 36*

Алгоритм раздельного учета «входного» НДС, подлежащего распределению:

Для распределения сумм НДС устанавливается следующий порядок:

Шаг 1. Определяется необходимость распределения НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым как для осуществления облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности. В случае если доля совокупных расходов по операциям, не подлежащим налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов по операциям как облагаемым, так и не облагаемым НДС, сумма входного НДС принимается к вычету в полном объеме и дальнейшие шаги не производятся.

Шаг 2. Определяется общий объем суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период по состоянию на последнее число налогового периода;

Шаг 3. Из общей суммы выручки от реализации и доходов от реализации имущественных прав вычитается сумма НДС;

Шаг 4. Определяется удельный вес выручки от реализации и доходов от имущественных прав и прочих активов, не облагаемых НДС, в общем объеме выручки от реализации и доходов от имущественных прав;

Шаг 5. Сумма налога, подлежащая распределению, умножается на коэффициент, рассчитанный на Шаге 4;

Шаг 6 Сумма налога, полученная на Шаге 5, подлежит включению в состав прочих расходов (согласно пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Шаг 7. Оставшаяся сумма налога, принимается к вычету по мере выполнения условий, установленных статьей 172 НК РФ.

Внереализационные доходы, полученные Обществом и не облагаемые (освобождаемые) НДС, в расчете пропорции не участвуют (в т.ч. курсовые разницы, проценты по остатку на расчетном счете, суммы финансовой помощи, полученной от учредителей и т.п.).

3.5. Счет-фактура, книга продаж, книга покупок

3.5.1. Порядок отражения в книге покупок отдельных операций

Авансовые платежи. Некоторые аспекты оформления счетов-фактур и книг покупок

При получении Компанией денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в автоматизированном комплексе SAP Wise формируются счета-фактуры на данные суммы.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (далее – авансы) электроэнергии, теплоэнергии и мощности (как собственного производства, так и покупной) счет-фактура оформляется в следующем порядке:

- счет-фактура на авансы по реализации электроэнергии и/или мощности в адрес каждого покупателя формируется в конце каждого месяца на остаток авансов (кредитовое сальдо текущего месяца по счету 6202*) в разрезе каждого платежного поручения, при условии отсутствия указаний на порядок выставления счетов-фактур на полученные авансы, либо в соответствии с условиями договоров поставки электроэнергиии/или мощности.
- При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок прочей продукции (товаров, работ, услуг) счет-фактура оформляется в адрес каждого покупателя в разрезе каждого платежного поручения, на всю сумму полученного аванса в течение 5 дней с момента получения оплаты от покупателя (заказчика).

Отражение некоторых операций в книге покупок

1. При использовании приобретенных товарно-материальных ценностей, а также работ (услуг) в непроизводственных целях (и в иных случаях, предусмотренных НК РФ) сумма НДС по таким покупкам относится на счета учета внереализационных расходов и к зачету из бюджета не предъявляется, в книге покупок не отражается. В случае, если ранее НДС по таким товарам (работам, услугам) был предъявлен к зачету (вычету) из бюджета, сумма НДС подлежит восстановлению в том налоговом периоде, в котором осуществлено фактическое использование таких товаров (работ, услуг) для непроизводственных целей.
2. В случае использования произведенных товаров (работ, услуг) на собственные нужды, в момент совершения такой операции оформляются счета-фактуры на стоимость таких товаров (работ, услуг) в одном экземпляре. При этом в графах «Продавец» и «Покупатель» таких счетов-фактур указывается Общество.

3. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в книге покупок регистрируются таможенная декларация или ее копия на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату НДС таможенному органу.
4. По строительно–монтажным работам (далее – СМР), выполненным для собственного потребления всеми производственными Филиалами в отношении всех объектов строительства, Отделом налогового учета и отчетности Центрального офиса составляются 2 экземпляра счета-фактуры на весь объем выполненных работ в налоговом периоде в целом по Обществу на последнее число месяца налогового периода. Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах:
   - первый экземпляр регистрируется в Книге продаж на последнее число месяца налогового периода;
   - второй экземпляр регистрируется в Книге покупок в этом же периоде.

   При этом в графах «Продавец» и «Покупатель» таких счетов-фактур указывается Общество.

   Под СМР, в целях применения настоящего пункта – Общество понимает стоимость работ, осуществляемых для собственных нужд, собственными силами с включением в эту стоимость, стоимость материалов и оборудования.

Заявительный порядок возмещения налога

Общество использует свое право на применение заявительного порядка возмещения налога.

В случае выполнения всех условий применения заявительного порядка возмещения налога, утвержденных ст. 176.1 НК РФ, в налоговый орган подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в срок не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации.

3.5.2. Порядок заполнения счета-фактуры и ведения книги покупок, книги продаж

Счет-фактура составляется и выставляется покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав.

Круг лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры, книгу покупок, книгу продаж определяется приказом Генерального директора Общества или на основании доверенности выданной Генеральным директором Общества.

Счет-фактура составляется в двух экземплярах. Вторые экземпляры выставленных счетов-фактур хранятся в бумажном виде. Книга покупок, книга продаж ведутся в Обществе в электронном виде. Книга покупок, книга продаж за отчетный квартал по окончании квартала распечатываются, их страницы нумеруются, шнуруются и скрепляются печатью Общества.

При получении Обществом сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг), передачи имущественных прав выписывается счет-фактура в 2-х экземплярах, учитывая положения п. 3.5.1 настоящей учетной политики:

- Первый экземпляр предъявляется покупателю;
- Второй экземпляр подшивается в книгу продаж.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте и подлежит оплате по условиям договора в рублях РФ, суммы в счете-фактуре указываются в рублях.

Порядок нумерации выставляемых счетов-фактур

Нумерация счетов-фактур ведется в порядке возрастания с начала календарного года.

Для счетов-фактур, выставляемых на сумму полученных авансовых платежей, резервируются номера отдельные от номеров счетов – фактур, выставляемых на сумму реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), и от номеров счетов – фактур, выставляемых на разницу между показателями счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), и показателями, исчисленными после изменения стоимости товаров.

Для целей формирования порядкового номера счета-фактуры Общество использует следующие цифровые индексы обособленных подразделений:

- КГРЭС – 1,
- НГРЭС – 2,
- РГРЭС – 3.
- СГРЭС – 4,
- ЦОФ – 5,

1. Для счетов – фактур, выставляемых на сумму реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) номера присваиваются следующим образом: ГГXXXXXXYG, где:

- ГГ – последние две цифры текущего календарного года,
- XXXXXX – сквозная нумерация в целом по Обществу в хронологическом порядке в диапазоне от 1 до 999999;
- Y – разделительная черта «/»;
- G – цифровой индекс обособленного подразделения, через которое реализуются товары (работы, услуги), имущественные права.

2. Для счетов – фактур, выставляемых на сумму полученных авансовых платежей, номера присваиваются следующим образом: ГГ70XXXXXXYG, где:

- ГГ – последние две цифры текущего календарного года,
- XXXXXX – номер системного документа, который формирует бухгалтерские проводки на сумму входящего авансового платежа, на который начисляется НДС (далее – системный документ):
  - Дт 51*3 Кт 6202*,
  - Дт 7600003682 “НДС по авансам полученным” Кт 6802100000 “НДС к уплате”.

  Номер системного документа присваивается в диапазоне от 1 до 999999 в порядке

  сквозной нумерации;
- Y – разделительная черта «/»;
- G – цифровой индекс обособленного подразделения, получившего авансовый платеж .

3. Для корректировочных счетов – фактур, номера присваиваются следующим образом: ГГKXXXXXXYG, где:

- ГГ – последние две цифры текущего календарного года;
- K – фиксированный символ для корректировочных счетов-фактур,
- XXXXXX – сквозная нумерация в целом по Обществу в хронологическом порядке в диапазоне от 1 до 999999.
- Y – разделительная черта «/»;
- G – цифровой индекс обособленного подразделения, которое реализовало товары (работы, услуги, имущественные права), при составлении таким обособленным подразделением корректировочных счетов-фактур.

3.5.3. Корректировочный счет-фактура

Применение КСФ

Общество выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру (далее – КСФ) не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п.10 ст. 172 НК РФ, только в случаях изменения стоимости, вызванного изменением цены / тарифа и /или уточнения количества

/объема отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав [27].

Общество выставляет КСФ на основании следующих документов, подтверждающих изменение стоимости Товара:

- договора /соглашения,
- Отчета АТС «О результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии и мощности на оптовом рынке»;
- иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости Товаров[28].

При отсутствии соответствующих подтверждающих документов КСФ не выставляется.

В случае, если в выставленной счете-фактуре (далее СФ) была допущена техническая ошибка при отражении цены и / или количества товара, то Общество вносит исправления в соответствующую, ранее выставленную СФ. КСФ при этом не выставляется.

Таким образом, технической ошибкой является любая ошибка в счете-фактуре, которая не была подтверждена соответствующим документом обосновывающим изменение цены и/или кол-ва Товара.

Порядок регистрации КСФ в книгах покупок и продаж, в случае если Общество – продавец

Общество, являясь продавцом, регистрирует КСФ, составленные и выставленные при изменении стоимости Товаров в сторону увеличения в налоговом периоде, следующем после налогового периода, в котором осуществлена их отгрузка (выполнение, оказание, передача), , в *книге продаж* в том налоговом периоде, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления КСФ.

Общество, являясь продавцом, регистрирует КСФ, составленные и выставленные при изменении стоимости Товаров *в сторону уменьшения* (в истекшем или текущем налоговом периоде), в книге покупок в том налоговом периоде, когда были выполнены условия принятия НДС к вычету[29].

Порядок регистрации КСФ в книгах покупок и продаж, в случае если Общество – покупатель.

Общество, являясь покупателем, регистрирует КСФ, составленные и выставленные продавцом при изменении стоимости Товаров в сторону уменьшения (в истекшем или текущем налоговом периоде), в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

- дата получения Обществом первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости Товаров;
- дата получения Обществом КСФ, выставленного продавцом.

Общество, являясь покупателем, регистрирует КСФ, составленные и выставленные продавцом при изменении стоимости Товаров *в сторону увеличения* (в истекшем или текущем налоговом периоде), *в книге покупок* на дату получения КСФ (при наличии права на такой вычет[30]) или на дату получения права на такой вычет (при наличии КСФ).

---

[27] Далее под термином «Товары» понимается перечень: отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные имущественные права.

[28] Далее по тексту используется термин «подтверждающие документы».

[29] Налоговый вычет производятся на основании КСФ, выставленной продавцом, и подтверждающих (КСФ) документов, после принятия на учет указанных Товаров (при наличии первичных документов).

[30] Налоговый вычет производятся на основании КСФ, выставленной продавцом, подтверждающих документов, а также при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога, после принятия на учет указанных Товаров (при наличии первичных документов).

4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании Главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое (за исключением земельных участков, водных объектов и других природных ресурсов) имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств (то есть имущество, учитываемое в бухгалтерском учете на счетах по учету основных средств и доходных вложений в материальные ценности).

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
- имущество относящееся к первой и второй амортизационной группе.

Общество при отнесении объектов основных средств к недвижимому имуществу руководствуется следующими критериями:

1. Фундаментальная привязка к конкретному земельному участку, на котором возведен или смонтирован объект основных средств;
2. Принадлежность объекта к ОКОФ «Здания» и «Сооружения»;
3. Необходимость государственной регистрации права собственности (объект уже зарегистрирован или планируется его государственная регистрация)
4. Разъяснениями (судебными актами) судебных органов Российской Федерации по порядку применения статьи 130 ГК РФ.

Налоговая база определяется как 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 Общества.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Стоимость выбывших объектов недвижимости исключается из налоговой базы с момента списания с баланса в бухгалтерском учете (списания со счетов по учету основных средств и доходных вложений в материальные ценности), но не ранее даты подписания акта приемки-передачи основных средств и даты подачи пакета документов на государственную регистрацию перехода права собственности.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества 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 на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Освобождаются от налогообложения в течение трех лет со дня постановки на учет:

- вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации;
- вновь вводимые объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности. Определение класса энергетической эффективности осуществляется производителем, импортером в соответствии с правилами, которые утверждаются уполномоченным федеральными органом исполнительной власти, и принципы которых устанавливаются Правительством РФ. К объектам с высоким классом энергетической эффективности относятся такие объекты с классом «А» и выше («А+», «А++ и т.д.»). Класс энергетической эффективности объекта подтверждается техническим паспортом или другим аналогичным документом.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.
В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, определённым в пунктах 1 - 3 статьи 380 НК РФ.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2019 году - 1,9 процента, Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Общество признается налоговым агентом. Общество исчиляет, удерживает у налогоплательщика и уплачивает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в соответствии с Главой 23 НК РФ.

Исчисление, удержание, уплата НДФЛ, а также подготовка налоговой отчетности в налоговые органы, в отношении выплат, к ним относящихся, осуществляется обособленными структурными подразделениями Общества

Формирование налогооблагаемой базы, ведение аналитических регистров учета, составление налоговой отчетности по обособленным подразделениям осуществляется группами расчетов с персоналом Дирекции по персоналу и организационному развитию соответствующего обособленного подразделения

6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Общество исчисляет и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование (далее – страховые взносы) в отношении выплачиваемых доходов физическим лицам, в соответствии с Главой 34 НК РФ.

Исчисление и уплата страховых взносов осуществляется обособленными структурными подразделениями Общества.

Филиалы исчисляют и уплачивают страховые взносы, а также подготавливают для представления в органы контроля за уплатой страховыми взносами по месту своего учета, отчетность в отношении выплат, к ним относящихся.

7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Исчисление и уплата водного налога, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится по месту нахождения обособленных подразделений в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними распорядительными документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Подготовка налоговой отчетности по указанным налогам для представления её в налоговые органы, осуществляется бухгалтерскими и налоговыми службами соответствующих обособленных подразделений Общества.