

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПАО «Красноярскэнергосбыт»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Организация налогового учета	3
3. Порядок расчета и уплаты налогов (сборов, взносов), составления и предоставления налоговой отчетности Общества	56
4. Методологические аспекты учетной политики	8

1. Общие положения

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

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

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

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

1.3. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится на конец календарного года в обязательном порядке.

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

2. Организация налогового учета

2.1. Порядок ведения налогового учета

Обществом для ведения налогового учета используется автоматизированная система учета.

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

Информация для налогового учета обобщается на основе:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Допускается оформление счетов-фактур комбинированным способом.

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

Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям Исполнительным аппаратом и Межрайонными отделениям в зависимости от места реализации.

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

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

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

2.3.3. При выставлении счетов-фактур, включая корректировочные счета-фактуры, порядковый номер счета-фактуры, формируемый в хронологическом порядке с начала года, дополняется через разделительную черту цифровым индексом Межрайонного отделения или

Красноярского отделения (Приложение 1). В первой части номера указывается цифровой код вида счет - фактуры, во второй части - цифровой период, в третьей - номер абонента.

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

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

В рамках настоящей Учетной политики выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Исполнительный аппарат Общества (Красноярское отделение):

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

- производит расчет налоговой базы по налогам и сборам в целом по Обществу с использованием данных налогового учета, предоставленных Межрайонными отделениями;

- осуществляет контроль соответствия отражения в учете НДС, частям книг покупок и книг продаж Межрайонных отделений;

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

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

- проводит сверку расчетов с налоговым органом

2) Межрайонные отделения, указанные в Приложении №1:

- ведут налоговый учет в части своей деятельности, полномочия по ведению учета которых возложены на Межрайонные отделения, и предоставляют в Бухгалтерию Исполнительного аппарата данные, необходимые для расчета и уплаты налогов;

- формируют книги покупок и книги продаж в части своей деятельности, полномочия по ведению учета которых возложены на Межрайонные отделения, и предоставляют их в Бухгалтерию Исполнительного аппарата;

- при выявлении ошибок по налогу за предыдущие отчетные периоды, отражают в учете Межрайонного отделения необходимые исправительные проводки.

Ответственность за организацию налогового учета в Межрайонном отделении несет Директор Межрайонного отделения.

Ответственность за качественное, достоверное и полное предоставление информации в Исполнительный аппарат для расчета по налогам, несут Директора Межрайонных отделений.

3) Прочие обособленные подразделения.

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

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

Общество рассчитывает и уплачивает в бюджет суммы авансовых платежей (налогов, сборов, взносов), составляет и предоставляет соответствующую отчетность в следующем порядке:

Налог на прибыль	
Порядок расчета налога (авансового платежа)	Расчет налога на прибыль (авансового платежа) в целом по Обществу производится Бухгалтерией Исполнительного аппарата.
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по налогу на прибыль в целом по Обществу составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Порядок уплаты сумм авансовых платежей и налога на прибыль в федеральный бюджет РФ	Уплата сумм налога на прибыль и авансовых платежей в федеральный бюджет производится Бухгалтерией Исполнительного аппарата
Порядок уплаты сумм авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ	Общество не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ. Уплата сумм налога на прибыль и авансовых платежей в бюджет субъекта РФ производится централизованно через ответственное обособленное подразделение (Исполнительный аппарат).
Порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ	Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется, удерживается и перечисляется в федеральный бюджет Бухгалтерией Исполнительного аппарата
Налог на добавленную стоимость	
Порядок расчета налога	Расчет налога на добавленную стоимость в целом по Обществу производится Бухгалтерией Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в федеральный бюджет РФ бухгалтерией Исполнительного аппарата
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
НДС с доходов, выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества	Исполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и уплате в бюджет указанных сумм осуществляются либо Бухгалтерией Исполнительного аппарата, либо Межрайонными отделениями, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.
НДС с доходов, полученных от Общества иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика	Исполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и уплате в бюджет указанных сумм осуществляется Бухгалтерией Исполнительного аппарата

Налог на имущество	
Порядок расчета налога	Расчет налога на имущество в целом по Обществу производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Уплата налога на имущество осуществляется Бухгалтерией Исполнительного аппарата в бюджет соответствующего субъекта РФ
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по налогу на имущество Общества составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Транспортный налог	
Порядок расчета налога	Расчет транспортного налога в целом по Обществу производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Уплата транспортного налога осуществляется бухгалтерией Исполнительного аппарата в бюджет по местам нахождения соответствующих транспортных средств
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по транспортному налогу составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Водный налог	
Порядок расчета налога	Расчет водного налога в целом по Обществу производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Уплата водного налога осуществляется Бухгалтерией Исполнительного аппарата в бюджет по местонахождению объекта налогообложения.
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по транспортному налогу составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Земельный налог	
Порядок расчета налога	Земельный налог по всем земельным участкам Общества исчисляется централизованно Бухгалтерией Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты налога	Земельный налог уплачивается Бухгалтерией Исполнительного аппарата. Земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию
Порядок составления и предоставления налоговой декларации	Налоговая декларация по земельному налогу составляется и предоставляется в налоговый орган Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.
Налог на доходы физических лиц	
Порядок расчета налога	Расчет налога на доходы физических лиц со всех выплат в пользу работников Общества производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата.

Порядок уплаты налога	Уплату налога на доходы физических лиц со всех выплат в пользу работников Общества производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность (сведения) по налогу на доходы физических лиц представляется Бухгалтерией в налоговую инспекцию по месту учета обособленного подразделения.
Страховые взносы страховые взносы в ФСС, ФОМС, ПФ; взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	
Порядок расчета взносов	Расчет страховых взносов со всех выплат в пользу работников Общества производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата.
Порядок уплаты взносов	Уплату страховых взносов со всех выплат в пользу работников Общества производит Бухгалтерия Исполнительного аппарата. Сумма взносов, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений и другим физическим лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность по страховым взносам представляется Бухгалтерией Исполнительного аппарата по месту нахождения Общества
Плата за загрязнение окружающей природной среды	
Порядок расчета платы	Расчет платы за загрязнение окружающей природной среды производит специалистами МРО.
Порядок уплаты	Уплату производит Исполнительный аппарат
Порядок составления и предоставления отчетности	Отчетность по плате за загрязнение окружающей природной среды представляется специалистами МРО по месту нахождения Общества

4. Методологические аспекты учетной политики

4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы

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

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

4.1.1.2. Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как доходы от обычных видов деятельности, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями

заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

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

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

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

4.1.2. Расходы

4.1.2.1. Порядок признания и группировка расходов

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

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

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

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

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

4.1.2.2. Материальные расходы

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

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

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

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

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

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

4.1.2.2.7. В состав материальных расходов включается спецодежда, стоимость единицы которой менее 100 000 рублей, в момент передачи ее в эксплуатацию.

4.1.2.3. Суммы начисленной амортизации

4.1.2.3.1. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.2.3.1.1. Для целей налогообложения налогом на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

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

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

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

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

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

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

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

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. По окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не переданных арендодателю, списывается без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

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

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

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

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

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств, расходы по страхованию имущества, государственные пошлины по регистрации объектов недвижимости, платежи по сделкам с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

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

(30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) таких сумм.

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

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

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

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

4.1.2.2.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, как нижняя граница диапазона срока полезного использования для соответствующей амортизационной группы.

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

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации (в т.ч. в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации), срок полезного использования определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов как:

- срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 исходя из амортизационной группы предыдущего собственника, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо

- срок полезного использования, установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

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

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

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

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в

пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.2.2.1.8. Неотделимые улучшения основных средств, полученных по договору ссуды, учитываются как отдельный вид амортизируемого имущества.

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

4.1.2.2.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

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

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

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

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

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

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

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

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

4.1.2.4. Расходы на оплату труда

4.1.2.4.1. Расходы на оплату отпусков, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату отпусков, для целей налогового учета учитываются единовременно в периоде выплаты отпускных.

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

4.1.2.4.3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

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

4.1.2.5. Прочие расходы

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

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

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

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

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

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

- стоимости запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта;
- расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, включая суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п. 16 ст. 255 НК РФ);
- прочих расходов, связанных с ведением ремонта.

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

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

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

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

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

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

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

4.1.2.5.5. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Расходы на приобретение прав на земельные участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств, при условии заключения договоров на приобретение в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года признаются Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается самостоятельно, однако не может быть менее пяти лет. При приобретении земельного участка под введенными в эксплуатацию объектами основных средств, срок устанавливается исходя из оставшегося срока амортизации установленного в налоговом учете по таким объектам.

Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

В отношении прочих земельных участков, расходы на приобретение признаются только в случае дальнейшей реализации таких земельных участков и относятся в уменьшение доходов от его реализации по правилам ст. 268 НК РФ.

4.1.2.6 Особенности определения расходов при реализации товаров

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- определяется коэффициент, как отношение суммы прямых расходов НЗП на конец периода по данным бухгалтерского учета к сумме прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода по данным бухгалтерского учета;

- определяется сумма прямых расходов на конец периода в налоговом учете, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода в налоговом учете.

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

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

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

4.1.2.8. Внереализационные расходы

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

4.1.2.8.2. Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговому обязательству любого вида, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте, с учетом положений установленных на соответствующий налоговый период п. 1.1 ст. 269 НК РФ.

4.1.2.8.3. Общество создает резерв по сомнительным долгам. Порядок создания и использования резерва установлен Регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности и создания резерва сомнительных долгов.

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

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

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

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде

(предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

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

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

4.1.4. Срочные сделки

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

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

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

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

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

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

4.1.5. Перенос убытка на будущее.

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы.

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

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

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

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

4.1.6. Отчетный период, порядок расчета авансовых платежей

Отчетными периодами признаются квартал, полугодие, 9 месяцев.

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

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

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

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

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

4.2. Налог на добавленную стоимость

4.2.1. Порядок исчисления налога и применения налоговых вычетов

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

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

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

4.2.1.2. В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.1.8. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов, производятся в момент принятия на учет нематериальных активов.

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

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

4.2.2. Положения по ведению отдельного учета

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

4.2.2.2. В Обществе могут осуществляться следующие необлагаемые виды деятельности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Удельный вес определяется, как соотношение стоимости реализации облагаемой НДС (освобожденной от налогообложения, не признаваемой объектом налогообложения, местом которой не является территория Российской Федерации), к общей стоимости реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) определенной за налоговый период по данным бухгалтерского учета (доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств) с учетом следующих особенностей:

1) Операции по погашению векселей (в т.ч. в рамках проведения новации) в части основной суммы долга не являются реализацией для целей применения налогового законодательства, и, соответственно, данные операции не признаются операциями, подпадающими под действие пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ и не включаются в расчет Удельного веса;

2) Процентные доходы Общества по векселям, облигациям и депозитам, а также проценты к получению на остатки денежных средств на счетах Общества в банках не включаются в расчет Удельного веса;

3) Процентные доходы Общества по выданным займам, подлежат включению в состав необлагаемых операций, для расчета Удельного веса;

4) Стоимость переданных имущественных прав принимается равной величине всей суммы дохода от их передачи/погашения;

5) Операции по продаже иностранной валюты (в т.ч. операции по продаже валюты в рамках исполнения финансовых инструментов срочных сделок) при расчете Удельного веса не учитываются;

6) Стоимость реализованных ценных бумаг принимается равной сумме дохода от такой реализации, определяемой как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определенными в соответствии со ст. 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы дохода от реализации ценных бумаг;

7) По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не связанными с реализацией базисного актива, при расчете Удельного веса учитывается сумма чистого дохода,

определяемая как разница между всеми доходами и всеми расходами по таким финансовым инструментам срочных сделок. Отрицательная разница не учитывается при расчете Удельного веса;

8) Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) переданных безвозмездно принимается равной их балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета.

В зависимости от Удельного веса сумма входного НДС распределяется на суммы НДС, подлежащие налоговому вычетам, и суммы НДС, включаемые в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При получении от контрагентов исправленных и (или) корректировочных счетов-фактур по ранее приобретенным товарам (работам, услугам) и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, сумма НДС по таким счетам-фактурам учитывается в следующем порядке:

1) По исправленным счетам-фактурам и корректировочным счетам-фактурам на увеличение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) сумма НДС распределяется на суммы, принимаемые к вычету, и суммы, включаемые в расходы, исходя из Удельного веса текущего налогового периода. Если условие, предусмотренное в п. 4.2.2.7 настоящей Учетной политики выполняется, то вся сумма НДС принимается к вычету.

2) По корректировочным счетам-фактурам на уменьшение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) сумма НДС распределяется на суммы, подлежащие восстановлению, и суммы, относимые на увеличение доходов текущего периода, исходя из Удельного веса первоначального налогового периода. Если в первоначальном налоговом периоде условие, предусмотренное в п. 4.2.2.7 настоящей Учетной политики, было выполнено, то вся сумма НДС подлежит восстановлению.

В случае изменения стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг, имущественных прав), оформленном путем выставления Обществом исправленного счета-фактуры и (или) корректировочного счета-фактуры Удельный вес первоначального налогового периода не изменяется, результаты такого изменения учитываются в расчете Удельного веса текущего налогового периода в следующем порядке:

1) Стоимость выставленных исправленных счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур на увеличение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) относится на увеличение стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг, имущественных прав) в текущем налоговом периоде;

2) Стоимость аннулированных счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур на уменьшение стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) относится на уменьшение стоимости отгруженных Обществом товаров (работ, услуг, имущественных прав) в текущем налоговом периоде.

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

При расчете данной пропорции учитывается вся сумма расходов от реализации ценных бумаг и расходов по операциям с расчетными финансовыми инструментами срочных сделок, отраженная в бухгалтерском учете, в том числе:

- стоимость ценных бумаг (с учетом переоценки) и расходы, связанные с их реализацией;
- платежи, уплачиваемые по условиям сделки с ФИСС, и расходы, связанные с ее заключением.

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

4.3. Налог на имущество

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

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

Не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, и другие объекты, указанные в п.4 ст.374 НК РФ.

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

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

4.3.4. Общество освобождается от налога в отношении имущества, указанного в ст. 381 НК РФ.

В целях правильного применения освобождения от налогообложения обеспечивается отдельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Льготируемое имущество обобщается в соответствующем Перечне имущества.

Указанный Перечень разрабатывается на основании Перечня, утвержденного Правительством Российской Федерации, и утверждается на отчетный год по состоянию на 1 января отчетного года, в дальнейшем пересматривается на 1 число текущего квартала и 1 число года, следующего за отчетным годом.

4.4. Транспортный налог

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

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

Главный бухгалтер ПАО «Красноярскэнергосбыт»

О.И. Орлова