

Утверждено Приказом
от 31.12.2014 № 1024-од

**ПОЛОЖЕНИЕ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2015 ГОД**

ОАО «Мурманский морской торговый порт»

г. Мурманск

0
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Налог на прибыль.....	3
2.1. Общие положения	3
2.2. Нематериальные активы	4
2.3. Основные средства.....	7
2.4. Ценные бумаги.....	12
2.5. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал	16
2.6. Сырье, материалы и покупные товары.....	16
2.7. Порядок определения расходов	18
2.8. Порядок учета курсовых разниц.....	23
2.9. Перенос убытков на будущее	23
2.10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	25
3. Налог на добавленную стоимость.....	26
3.1. Порядок исчисления НДС при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению.....	26
3.2. Порядок исчисления НДС при осуществлении экспортных операций.....	27
3.3. Порядок исчисления НДС при реализации топлива и горюче-смазочных материалов (судовых припасов), необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации морских судов, судов смешанного (река-море) плавания, вывезенных с территории Российской Федерации.	33
4. Особенности исчисления и уплаты отдельных видов налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды.....	34
4.1. Налог на имущество.....	34
4.2. Страховые взносы во внебюджетные фонды.....	35
4.3. Налог на доходы физических лиц.....	35
4.4. Земельный налог.....	36
4.5. Транспортный налог.....	36
4.6. Водный налог.....	36

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего применения бухгалтерской службой ОАО «Мурманский морской торговый порт» (далее по тексту – Компания) и разработан с учетом:

- требований Российского законодательства по налоговому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Выбор способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения для целей налогообложения произведен Компанией в связи со следующим:

- налоговое законодательство предоставляет право выбора того или иного способа учета объектов налогообложения (расчета налоговой базы, даты возникновения обязанности по уплате налоговых обязательств и т.п.);
- налоговым законодательством не определены способы учета для целей налогообложения тех или иных объектов, которые имеются у Компании.

В целях расчета налоговых обязательств Компания использует первичные учетные документы, любые документы, косвенно подтверждающие полученный доход или расход (для целей исчисления налога на прибыль), данные бухгалтерского и налогового учета, а также данные регистров бухгалтерского и налогового учетов.

2. Налог на прибыль

2.1. Общие положения

Прибылью Компании для целей налогообложения признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ).

Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Компания относит поступления от:

- реализации товаров;
- выполнения работ, оказания услуг;
- реализации основных средств и прочего имущества, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- реализации имущественных прав;
- сдачи имущества в аренду;
- реализация припасов (судового топлива)

В состав внереализационных доходов включаются все прочие доходы Компании, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен статьей 250 НК РФ.

Расходы Компании для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды, в т.ч. страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен статьей 265 НК РФ.

Перечень налоговых регистров Компании приведен в **Приложении № 1**.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов для целей налогообложения Компания учитывает приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (стоимостью более 40 000 руб.);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы Компании, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода. Расходы Компании, связанные с приобретением и (или) созданием объектов исключительного права автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных стоимостью менее 40 000 руб. учитываются как расходы на приобретение программ для ЭВМ в соответствии с пунктом 2.8.3 настоящей Учетной политики.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки вне зависимости от полученного по работам результата.

2.2.1. Оценка нематериальных активов и их отражение в налоговом учете

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами), приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Компанией так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- невозмещаемые суммы налогов, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- материальные расходы, заработная плата рабочих, участвующих в создании нематериального актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение нематериальных активов:

- суммы регистрационных сборов и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- суммы страховых взносов в внебюджетные фонды, в т.ч. взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

2.2.2. Амортизация нематериальных активов

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

По нематериальным активам в целях налогообложения Компания начисляет амортизацию **линейным методом**.

2.2.2.1. Исключение из состава амортизируемого имущества

В целях налогообложения из состава амортизируемого имущества Компания исключает следующие нематериальные активы:

- приобретенные (созданные) за счет средств целевого финансирования, включая бюджетное (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные (созданные) за счет средств, полученных в виде безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом от 04.05.1999 г. № 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ" (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

2.2.2.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования нематериального актива определяется Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного нематериального актива аналогично правилам по бухгалтерскому учету (за исключением нематериальных активов, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ). Срок полезного использования указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию (форма № ОС-1), а также в карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ срок полезного использования устанавливается 2 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются Компанией в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Компании).

2.2.3. Выбытие нематериальных активов

2.2.3.1 Реализация нематериальных активов

При реализации нематериального актива Компания уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании, включаемым в целях налогообложения в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

2.2.3.2. Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Компании.

2.2.3.3. Ликвидация нематериальных активов

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации нематериальных активов, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются Компанией в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта нематериальных активов.

2.3. Основные средства

В составе основных средств для целей налогообложения Компания учитывает имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов. Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.3.1. Оценка объектов основных средств и их отражение в налоговом учете

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно определяется Компанией так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (изготовление), доставку и доведение до состояния в котором они пригодны для использования, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- материальные расходы, заработная плата рабочих, участвующих в создании основного средства;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в расходы на приобретение основных средств проценты по заемным средствам, привлеченным на приобретение основных средств, начисленных до принятия основных средств к учету, расходы на уплату государственной пошлины за регистрационные действия в отношении объектов основных средств.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе внереализационных расходов на протяжении срока действия договора займа (другого аналогичного договора) на конец месяца соответствующего отчетного периода, с учетом положений пункта 2.7.6. настоящей учетной политики.

Расходы на уплату государственной пошлины за регистрационные действия учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

При приобретении компьютерной техники: мониторы, системные блоки, печатные устройства (принтеры), сканеры и иные периферийные устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств.

Манипуляторы типа «мышь» и клавиатуры учитываются в составе расходных материалов и списываются единовременно при передаче в эксплуатацию.

Оценка основных средств, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств.

Основные средства, полученные безвозмездно или по результатам инвентаризации:

- для целей исчисления налога на прибыль основные средства единовременно включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны;
- принимаются к учету исходя из стоимости, по которой основные средства были включены в состав внереализационных доходов для целей исчисления налога на прибыль.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал Компании, принимаются по их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на

указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

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

2.3.2. Амортизация основных средств

2.3.2.1 Состав амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя

2.3.2.2. Исключение из состава амортизируемого имущества

Не подлежат амортизации земельные участки и иные объекты природопользования.

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества включается Компанией в состав прочих (косвенных) расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию;
- приобретенные (созданные) за счет средств целевого финансирования, включая бюджетное (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- приобретенные (созданные) за счет средств, полученных в виде безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ" № 95-ФЗ от 04.05.1999г. (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);
- прочие объекты основных средств, в случаях, предусмотренных законодательством.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- переведенные по решению руководства Компании на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев;
- переведенные по решению руководства Компании в состав нефункциональных объектов основных средств подлежащих списанию или ликвидации.

2.3.2.3. Срок полезного использования

Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с ***Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1***. Срок полезного использования основного средства указывается в акте приемки-передачи объектов основных средств (форма № ОС-1).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается Компанией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.3.2.4. Способы и порядок начисления амортизационных отчислений

По основным средствам Компания начисляет амортизацию в целях налогообложения ***линейным методом***.

На дату начала амортизации (дату изменения первоначальной стоимости) основных средств в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 % (30 % для объектов основных средств относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ. В дальнейшем, при определении остаточной стоимости основных средств вместо показателя первоначальной стоимости используется показатель стоимости, по которой такие объекты включены в соответствующие амортизационные группы.

В случае, реализации объектов основных средств, по которым была применена амортизационная премия, ранее, чем по истечении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию, взаимозависимому лицу, сумма амортизационной премии подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация. При этом, при определении расходов по реализации указанных объектов, остаточная стоимость увеличивается на суммы восстановленной амортизационной премии, включенной в состав внереализационных расходов».

По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется Компанией исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими

собственниками. Если срок фактического использования основных средств предыдущими собственниками окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом технического состояния основного средства, требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

При проведении модернизации, реконструкции не полностью самортизированного основного средства срок его полезного использования не изменяется, при этом амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат по модернизации, и оставшегося на момент окончания работ по модернизации, реконструкции срока полезного использования объекта.

При проведении модернизации, реконструкции полностью самортизированного основного средства, по которому оставшийся срок полезного использования на момент окончания работ равен нулю, амортизация начисляется исходя из суммы затрат на модернизацию и предполагаемого срока полезного использования объекта, указанного в экспертном Заключение соответствующей технической службы Компании.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 тыс. руб., подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации Компанией может применяться **специальный коэффициент, но не выше 2 (применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые приняты на учет до 1 января 2014 года)**. Заключение об условиях среды и необходимости применении коэффициента, а также о его конкретном размере предоставляется в бухгалтерию структурным подразделением Компании, ответственным за эксплуатацию основного средства. Конкретный размер повышающего коэффициента утверждается Приказом руководителя Компании.

В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, к основной норме амортизации Компанией может применяться **специальный коэффициент, но не выше 2**. Конкретный размер повышающего коэффициента и перечень объектов основных средств, по которым коэффициент подлежит применению устанавливается распорядительным документом руководителя Компании.

По основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и по условиям договора подлежат учету на балансе Компании (за

исключением основных средств относящихся к 1-3 амортизационным группам), к основной норме амортизации применяется *специальный коэффициент, равный 3*.

Одновременное применение к основной норме амортизации более одного повышающего коэффициента не допускается.

2.3.3. Выбытие основных средств

2.3.3.1. Реализация объектов основных средств

При реализации основного средства Компания уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного основного средства, увеличенную на сумму восстановленной амортизационной премии (п. 2.3.2.4);
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в том числе расходы на оценку и страхование реализуемого имущества).

Если остаточная стоимость основного средства с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании, включаемым в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

2.3.3.2. Ликвидация объекта основного средства

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются Компанией в состав внереализационных расходов. При этом расходы в виде стоимости услуг сторонних организаций и расходы собственных подразделений, связанных с ликвидацией объектов основных средств, признаются на дату подписания актов выполненных работ. Суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются Компанией в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

2.3.3.3. Безвозмездная передача объекта основного средства

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в том числе основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Компании.

2.4. Ценные бумаги

Для целей налогообложения ценные бумаги подразделяются на:

- обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (далее «ОРЦБ»);
- не обращающиеся на ОРЦБ.

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

Компания определяет налоговую базу по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, в совокупности с необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок, отдельно от общей налоговой базы.

В случае, если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то Компания осуществляет налогообложение такой операции по правилам, установленным для операций с ценными бумагами.

2.4.1. Определение доходов по операциям с ценными бумагами

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Датой признания дохода от реализации ценных бумаг признается дата перехода права собственности на ценные бумаги.

2.4.1.1. Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ

В случае совершения сделки через организатора торговли рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, для целей налогообложения Компания признает фактическую цену реализации или иного выбытия ценных бумаг.

При совершении сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена.

В случае совершения сделки вне организованного рынка ценных бумаг рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, для целей налогообложения Компания признает фактическую цену реализации (приобретения) или иного выбытия ценной бумаги:

- если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированных организатором торговли на дату совершения сделки, когда на эту дату было зарегистрировано более одной сделки с ценной бумагой;
- если эта цена соответствует цене одной другой сделки с указанной ценной бумагой на дату совершения сделки, когда на эту дату была зарегистрирована одна сделка с ценной бумагой.

При реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата договора, определяющего все существенные условия передачи ценной бумаги

Максимальная и минимальная цены сделок (цена одной сделки), зарегистрированные организатором торговли, определяются по сделкам, совершенным на основании безадресных заявок.

При отсутствии информации об интервале цен (цене одной сделки) у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки, Компания принимает интервал цен (цену одной сделки) при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение трех последовательных месяцев, предшествующих дате совершения сделки.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли, Компания самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен (цена одной сделки) которого будут использованы для определения ее цены для целей налогообложения. При этом использование данных организаторов торговли, у которых на указанную дату была совершена только одна сделка, не допускается, если есть информация об организаторах торговли, у которых на эту дату было несколько сделок с ценной бумагой.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ. При совершении единственной сделки на организованном рынке ценных бумаг цена такой сделки признается максимальной (минимальной) ценой.

2.4.1.2. Ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена необращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется в соответствии с правилами, предусмотренными в пунктах 5 – 19 «Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса РФ», утвержденного Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н (далее по тексту – установленный Порядок) либо как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

Решение о привлечении независимого оценщика или определение расчетной цены на основании пунктов 5 – 19 установленного Порядка принимается ответственным подразделением Компании, исходя оценки конкретных обстоятельств сделки с ценными бумагами.

Расчетная цена необращающихся ценных бумаг определяется Компанией на дату договора, устанавливающего все существенные условия передачи ценной бумаги

2.4.2. Определение расходов по операциям с ценными бумагами

Расходы при реализации и ином выбытии ценной бумаги определяются исходя из цены ее приобретения (с учетом расходов на приобретение), затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Компанией продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в расход Компании не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Состав расходов, связанных с приобретением ценной бумаги соответствует составу расходов по правилам бухгалтерского учета.

В части ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, стоимость приобретения ценной бумаги принимается для целей налогообложения, если цена приобретения находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена ценной бумаги определяется в соответствии с порядком, установленным в пункте 2.4.1.2 настоящей Учетной политики.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

В случае приобретения обращающихся эмиссионных ценных бумаг при их размещении, а также при первом после размещения предложении этих ценных бумаг неограниченному кругу лиц, в том числе у брокера, оказывающего услуги по такому предложению этих ценных бумаг, фактическая цена приобретения таких ценных бумаг принимается для целей налогообложения.

Компания при реализации или ином выбытии ценных бумаг применяет метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг *по стоимости единицы*.

2.4.3. Порядок переноса убытков по операциям с ценными бумагами

Перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, осуществляется с учетом следующих особенностей:

- перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, осуществляется Компанией отдельно, в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на ОРЦБ;
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ;
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ.

Компания переносит убытки на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток, в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

2.5. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал

Доходы и расходы Компании, приобретающей акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

При передаче имущества (нематериальных активов, имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев) у акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка).

При этом стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (нематериальных активов, имущественных и неимущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.

2.6. Сырье, материалы и покупные товары

2.6.1. Формирование фактических затрат на приобретение

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Компанией так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ) включая:

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с их приобретением.

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, 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 ранее учтенного внереализационного дохода.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Компании (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных

расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

2.6.2. Списание в производство, реализация и иное выбытие материалов, сырья и покупных товаров

Размер материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров определяется Компанией с применением метода оценки *по средней себестоимости*.

Оценка сырья, материалов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов. Порядок определения средней себестоимости единицы сырья, материалов, готовой продукции аналогичен порядку установленному в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании и учитывается в целях налогообложения в текущем отчетном периоде. При этом расходы, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров учитываются в порядке, предусмотренном разделом 2.7.2. «Порядок определения расходов по торговым операциям» настоящей Учетной политики.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

В состав материальных расходов включаются расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом в соответствии с критериями, установленными в пункте 2.3 настоящей Учетной политики.

При исчислении налога на прибыль применяется порядок списания стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, аналогичный порядку, применяемому в бухгалтерском учете Компании с учетом следующего. Если в бухгалтерском учете объект включен в состав основных средств либо срок полезного

использования спецодежды, средства индивидуальной и коллективной защиты превышает 12 месяцев, то:

- при стоимости объекта свыше 40 000 руб. – расходы признаются в течение срока его полезного использования;
- при стоимости объекта не более 40 000 руб. – единовременно.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли. При этом до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Также к материальным расходам приравниваются технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные особенностями технологического цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

2.7. Порядок определения расходов

2.7.1. Порядок определения расходов на производство и реализацию

Расходы Компании, осуществленные в течение налогового периода, подразделяются на *прямые и косвенные*.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг включают:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, поименованные в статье 255 НК РФ (за исключением расходов по добровольному страхованию);
- суммы начисленных страховых взносов относящихся к соответствующим суммам оплаты труда персонала, участвующего в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (за исключением страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Перечень мест возникновения затрат (участков) Компании, расходы по которым признаются прямыми, приведен в **Приложении № 2**.

Незавершенное производство Компании на конец отчетного периода не образуется.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода».

Сумма *косвенных расходов*, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.7.2. Порядок определения расходов по торговым операциям

К прямым расходам по торговым операциям относится стоимость покупных товаров, реализованных в текущем месяце. Транспортные расходы в составе прямых расходов не учитываются, т.к. в соответствии с пунктом 2.6.1 Учетной политики включаются в цену приобретаемых товаров.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов.

2.7.3. Перенос расходов на будущее

К расходам, произведенным Компанией в текущем налоговом периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам в целях налогообложения, относятся:

- расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы на обязательное и добровольное страхование.

2.7.3.1. Расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности

2.7.3.1.1. В части договоров на приобретение земельных участков заключенных до 01.01.2012 г.:

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, 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.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы Компании за предыдущий налоговый период.

При расчете предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Указанные расходы подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права. Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении и иные документы, подтверждающие такую передачу органом, осуществляющим

государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

В случае, неполного списания указанных расходов в течение отчетного налогового периода, списание остатка расходов производится в последующих налоговых периодах до полного признания всей суммы расходов (в данном случае списание расходов (в пределах установленного норматива) производится в первом месяце последующих налоговых периодов).

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

- 1) прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) принимается для целей налогообложения в порядке, установленном главой 25 НК РФ;
- 2) прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными понимается разница между затратами налогоплательщика на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права;
- 3) убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов Компании равными долями в порядке, установленном пп.3 п.5 ст.264.1.

2.7.3.1.2. В части договоров на приобретение земельных участков заключенных после 01.01.2012 г.:

Расходы по договорам на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных после 01.01.2012 г., квалифицируются как расходы на приобретение недвижимого имущества (земельного участка), которое в соответствии с пунктом 2 статьи 256 НК РФ не подлежит амортизации.

2.7.3.2. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в расходы отчетного (налогового) периода в порядке аналогичном установленному установленному для приобретения земельных участков.

По договорам аренды земельного участка, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат государственной регистрации, расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7.3.3. Расходы на обязательное и добровольное страхование

К расходам на обязательное и добровольное страхование относятся:

- расходы на обязательное имущественное страхование;
- расходы на добровольное имущественное страхование, в соответствии с перечнем видов страхования установленном в пункте 1 статьи 263 НК РФ;
- расходы по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) заключенным в пользу работников в соответствии с перечнем (и условиями) установленными в пункте 16 статьи 255 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование по договорам заключенным на срок более одного отчетного периода (квартала) признаются равномерно в соответствии с порядком, установленным в пункте 6 статьи 272 НК РФ.

Порядок нормирования расходов на обязательное и добровольное страхование установлен в пункте 2.7.7 настоящей Учетной политики.

2.7.4. Особенности учета расходов на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности

Расходы на приобретение и переоформление лицензий (за исключением лицензий на право пользования недрами) признаются одновременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2.7.5. Особенности учета расходов на оплату коммунальных услуг и услуг связи

Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг и услуг связи, включаются в состав косвенных расходов в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие указанные расходы.

2.7.6. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

Проценты по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки, вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего или инвестиционного) относятся к внереализационным расходам. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами.

В случае если долговое обязательство возникает в результате сделок, признаваемых контролируруемыми, расходом признаются проценты, исчисленных исходя из фактической ставки с учетом положений законодательства о трансфертном ценообразовании

2.7.7. Нормируемые расходы

Представительские расходы, расходы на рекламу, компенсация за использование служебных автомобилей, плата за нотариальное оформление документов, расходы на добровольное страхование работников, расходы на обязательное имущественное страхование признаются Компанией для целей налогообложения с учетом нижеприведенных особенностей.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов Компании на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. Сумма расходов на оплату труда определяется на основании статьей 255 НК РФ.

Следующие расходы Компании на рекламу признаются полностью в размере фактически произведенных затрат в составе прочих расходов:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и 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, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы на *приобретение призов*, вручаемых во время проведения массовых рекламных компаний, а также *иные виды расходов на рекламу*, не перечисленные выше, для целей налогообложения признаются в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определенной в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей включаются в состав прочих расходов в пределах норм, установленных Правительством РФ.

Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление включается в состав прочих расходов в размере тарифов, установленных статьей 333.24 Налогового кодекса РФ.

Расходы на добровольное страхование сотрудников включаются Компанией в состав расходов по оплате труда по нормам, установленным пунктом 16 статьи 255 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования имущественного страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. Порядок налогового учета данных расходов установлен в пункте 2.7.3.3 настоящей Учетной политики.

2.7.8. Порядок создания резервов

Для целей налогообложения прибыли Компания создает резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ. Порядок создания резерва приведен в **Приложении № 3** к настоящей Учетной политике.

Других резервов в целях особого порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль Компания не создает.

2.7.9. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

К расходам Компании на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся расходы на создание новой или усовершенствование производимой

продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Перечень расходов, относящихся к НИОКР, установлен в пункте 2 статьи 262 НК РФ.

Расходы Компании на НИОКР признаются после завершения НИОКР (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки.

Компания включает расходы на НИОКР (за исключением расходов на НИОКР осуществленных в форме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике») в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы Компании на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Компания не создает резерв предстоящих расходов на НИОКР.

2.8. Порядок учета курсовых разниц

В состав внереализационных доходов (расходов) подлежат включению доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов выданных (полученных), в т.ч. по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком Российской Федерации, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю РФ, установленного законом или соглашением сторон, при условии, что выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Датой признания дохода (расхода) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, является последний день месяца.

2.9. Перенос убытков на будущее

Компания переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Компания переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Компания понесла убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

Перенос убытков на будущее производится с учетом следующих особенностей:

1. . В случае получения Компанией убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Компанией третьим лицам, до наступления срока платежа, предусмотренного договором, данный убыток учитывается в отчетном периоде в сумме, не превышающей сумму процентов, которую Компания уплатила бы за период от даты уступки права требования до даты платежа, предусмотренного договором, рассчитанной исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования.

В случае получения убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Компанией покупателям после наступления срока платежа, предусмотренного договором, данный убыток включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика на дату уступки права требования.

В случае если сделка по уступке права требования признается контролируемой:

- при уступке права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа фактическая цена такой сделки признается рыночной, с учетом положений настоящей Учетной политики, определенных в абзаце 1 настоящего пункта;
- при уступке права требования долга после наступления срока платежа или при дальнейшей реализации права требования долга цена такой сделки определяется с учетом положений законодательства о трансфертном ценообразовании.

2. Порядок переноса убытков от реализации (выбытия) амортизируемого имущества определен в разделах Учетной политики «Нематериальные активы» (2.2.) и «Основные средства» (2.3.).

3. Порядок переноса убытков по операциям с ценными бумагами определен в разделе Учетной политики «Ценные бумаги» (2.4.).

4. Порядок переноса убытков по операциям, связанным с приобретением прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности (по договорам заключенным до 01.01.2012 г.) определен в разделе Учетной политики «Расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности» (п.2.7.3).

6. Если в состав Компании входят подразделения, осуществляющие деятельность с использованием объектов обслуживающих хозяйств и производств, то налоговая база по указанной деятельности определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. В случае получения Компанией убытка, он признается для целей налогообложения (уменьшает налоговую базу отчетного периода), если одновременно соблюдены следующие условия:

- стоимость реализуемых товаров, работ, услуг соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов;
- расходы по содержанию данных объектов обслуживающих производств и хозяйств не превышают обычные расходы на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемые специализированными организациями, для которых эти виды деятельности являются основными;
- условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированных организаций, для которых эти виды деятельности являются основными.

При несоблюдении хотя бы одного из вышеуказанных условий Компания не уменьшает налогооблагаемую прибыль отчетного периода. Полученный убыток от данной деятельности переносится на следующие отчетные периоды (но не свыше 10 лет). При этом, на его погашение Компания направляет только прибыль, полученную при осуществлении данных видов деятельности.

В случае, если численность работников Компании составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта, в отношении расходов, осуществленных *объектами обслуживающих хозяйств и производств*, Компания вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.

Данное положение распространяется на расходы, связанные с содержанием *объектов жилого фонда* (к которым относятся: гостиницы, общежития, объекты газо-, тепло- и электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства социально-культурной сферы, физкультуры и спорта) и *объектов социально-культурной сферы* (к которым относятся: объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории, профилактории, базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта).

Решение о сроках переноса убытка принимается Компанией в каждом отчетном периоде в зависимости от величины прибыли от данной деятельности.

6. Убытки, определенные с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

2.10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Компания определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль *по методу начисления*.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль Компания ведет отдельный учет доходов и расходов по операциям, по которым в соответствии с 25 главой НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Компания исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Базой для исчисления налога на прибыль служит общая прибыль Компании и всех ее обособленных подразделений.

Доля прибыли, приходящаяся на каждое обособленное подразделение определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости имущества в целом по Компании. При этом удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяется исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Компании и ее обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

В случае если Компанией направлено в налоговый орган уведомление о централизованной уплате налога на прибыль через ответственное обособленное подразделение, уплата налога на прибыль производится в порядке определенном в пункте 2 статьи 288 НК РФ.

3. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя 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.

Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи).

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но переходит передача права собственности, то датой отгрузки признается дата передачи прав собственности.

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Расчет соответствующих показателей удельного веса осуществляется по состоянию на последний день налогового периода и не подлежит корректировке в последующих налоговых периодах. Расчет удельного веса производится в целом по Компании.

3.1. Порядок исчисления НДС при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению

Данный раздел Учетной политики применяется Компанией в случаях, когда в отчетном периоде Компанией осуществлялось приобретение товаров (работ, услуг), используемых для следующих операций:

- операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не признаются реализацией в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Компания не осуществляет отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций 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.

Порядок отражения не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций приведен в **Приложении № 4** к настоящей Учетной политике.

3.2. Порядок исчисления НДС при осуществлении экспортных операций

Данный раздел Учетной политики применяется Компанией, в случае, если в отчетном периоде Компания осуществляла реализацию услуг (работ) на экспорт.

В данном разделе Учетной политики используются следующие термины:

Квартал отгрузки – квартал, в котором была произведена отгрузка услуг (работ) на экспорт.

Текущий квартал – квартал, в котором собран полный пакет подтверждающих документов в соответствии со статьей 165 НК.

При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт моментом определения налоговой базы является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ. В случае, если полный пакет документов, необходимый для подтверждения реализации товаров не собран на 181-й день с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, налоговая база определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК.

Если полный пакет документов, необходимый для подтверждения реализации работ (услуг), оказанных после 01.01.2011 года, собран на 181-й день с даты соответствующих отметок, установленных статьей 165 НК РФ по конкретным видам работ, услуг, налоговая база определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК.

Выручка от реализации услуг (работ), полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки работ (услуг).

Для выделения сумм НДС по приобретенным услугам (работам), относящихся к реализации экспортных товаров, Компания применяет расчетный метод.

Порядок расчета сумм налоговых вычетов при реализации на экспорт

Сумма «входного» НДС, относящаяся к реализованным на экспорт услугам (работам) определяется следующим образом:

- 1) по суммам НДС, относящимся к работам, услугам, и материально-производственным запасам, основным средствам, связанным с оказанием услуг на экспорт - расчетным путем, исходя из удельного веса выручки от реализации работ (услуг) отгруженных на экспорт в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период.*
- 2) по суммам НДС по управленческим расходам Компании (общехозяйственные расходы и нематериальные активы и т.п.) - расчетным путем, исходя из удельного веса выручки от реализации работ (услуг) отгруженных на экспорт в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период.*

Расчет соответствующих показателей удельного веса осуществляется по состоянию на последний день налогового периода и не подлежит корректировке в последующих налоговых периодах.

Расчет суммы отложенного входящего НДС, относящегося к оказанным на экспорт услугам в соответствующем налоговом периоде, осуществляется на последний день налогового периода. В последующих налоговых периодах сумма отложенного НДС не корректируется.

Общая сумма налоговых вычетов по экспорту определяется путем суммирования следующих показателей:

1. НДС по работам (услугам) и материально-производственным запасам, основным средствам, связанным с реализацией услуг на экспорт.
2. НДС по управленческим расходам: в части общехозяйственных расходов, нематериальных активов и прочих расходов для управленческих нужд, относящийся к подтвержденному экспорту.

1) Определение суммы налоговых вычетов по НДС, которые относятся к работам, услугам, материально-производственным запасам, основным средствам, связанным с реализацией работ (услуг) на экспорт

Сумма налоговых вычетов, относящихся к работам, услугам, материально-производственным запасам (кроме сырья), основным средствам, связанным с реализацией работ (услуг) на экспорт определяется следующим образом:

$$\text{Удельный вес реализованных на экспорт работ (услуг) (в \%)} = \frac{\text{Вэкс. за к.отг.}}{\text{Вобщ. за к.отг.}} * 100\%$$

где,

Вэкс. за к.отг. – выручка от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка – определяется по данным бухгалтерского учета.

Вобщ. за к.отг. – сумма общей выручки от реализации товаров (работ, услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка, по основной и прочей деятельности – определяется по данным бухгалтерского учета в части операций облагаемых НДС.

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

$$\text{НДС вх. экс. отлож.} = \text{Удельный вес реализованных на экспорт работ (услуг)} * \text{Общая сумма НДС, подлежащего возмещению по работам, услугам и материально-производственным запасам, связанным с производственным процессом за квартал, в котором произведена отгрузка}$$

где,

НДС вх. экс. отлож. – отложенная сумма входящего НДС, относящегося работам (услугам) реализованным на экспорт, рассчитанная за квартал, в котором произведена отгрузка.

Сумма налоговых вычетов, относящихся к работам, услугам, материально-производственным запасам, основным средствам и подлежащих включению в налоговую декларацию, определяется при подтверждении экспорта (т.е. при наличии полного пакета документов по ст.165 НК РФ), исходя из удельного веса подтвержденной в текущем квартале реализации экспортной продукции за квартал, в котором была произведена отгрузка, в общем объеме реализованных на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка.

$$\text{Удельный вес подтвержденного экспорта в общем объеме реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка (в \%)} = \frac{\text{Вэкс. г.п. (подтв. в т.к.)}}{\text{Вэкс.г.п. за к.отг.}} * 100\%$$

где,

Вэкс. г.п. (подтв. в т.к.) – сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт, по которой в текущем квартале собран полный пакет документов по ст. 165 НК РФ;

Вэкс.г.п. за к.отг. – общая сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором была осуществлена отгрузка

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

$$\text{НДС вх.экс. к возмещ. по экспорту (по работам, по экспорту)} = \text{Удельный вес подтвержденного экспорта в общем объеме} * \text{НДС вх.экс. отлож.}$$

услугам и материально-
производственным
запасам

реализации работ (услуг)
за квартал, в котором произведена
отгрузка (в %)

за квартал, в ко-
тором произве-
дена отгрузка

где,

НДС вх.экс. к возмещ. по экспорту (по работам, услугам, МПЗ, основным средствам) – сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, по подтвержденному экспорту.

Суммы НДС по работам, услугам и МПЗ, по которым в текущем периоде не собран пакет подтверждающих документов по статье 165 НК, при этом срок 181 день для сбора пакета документов не истек, учитываются до момента подтверждения / не подтверждения экспорта в составе отложенного экспортного НДС на соответствующем субсчете счета 19 по соответствующему коду налога.

Сумма налоговых вычетов, относящихся к работам, услугам, материально-производственным запасам, основным средствам подлежащим включению в налоговую декларацию в части внутреннего рынка, определяется при не подтверждении экспорта (т.е. при отсутствии полного пакета документов по ст.165 НК РФ на 181-й день, исходя из удельного веса не подтвержденной в текущем квартале выручки от реализации на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором была произведена отгрузка, к общей выручке от реализации на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка

Удельный вес
неподтвержденного экспорта
в общем объеме реализации
работ (услуг)
на экспорт за квартал, в котором
произведена отгрузка (в %) = $\frac{\text{Вэкс. по которой в т.к. истек 181 дн}}{\text{Вэкс. за к.отг.}} * 100\%$

где,

Вэкс. по которой в т.к. истек 181 дн – выручка от реализации работ (услуг) на экспорт, по которой в текущем квартале истек 181 день на сбор пакет документов по ст. 165 НК РФ (документы не собраны).

Вэкс.г.п. за к.отг. – общая сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором была осуществлена отгрузка.

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

НДС вх.экс. к возмещ.
по внутреннему рынку
(по работам услугам и
материально-производств.
запасам) = Удельный вес не подтвержденного
экспорта в общем объеме
реализации работ (услуг) на экс.
за квартал, в котором произведена
отгрузка (в %) * НДС вх.экс.
отлож.
за квартал,
в котором
произведена
отгрузка

где,

НДС вх.экс. к возмещ. по внутреннему рынку (по работам, услугам и МПЗ) – сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, по не подтвержденному на 181-й день экспорту.

2) Определение суммы НДС в части общехозяйственных расходов, нематериальных активов и прочих расходов для управленческих нужд, относящейся к подтвержденному и не подтвержденному экспорту.

Сумма налоговых вычетов, приходящихся на реализацию работ (услуг) на экспорт, определяется следующим образом:

$$\text{Удельный вес реализованных на экспорт работ (услуг) (в \%)} = \frac{\text{Вэкс. за к.отг.}}{\text{Вобщ. за к.отг.}} * 100\%$$

где,

Вэкс. за к.отг. – выручка от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка – определяется по данным бухгалтерского учета.

Вобщ. за к.отг. – сумма общей выручки от реализации товаров (работ, услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка, по основной и прочей деятельности – определяется по данным бухгалтерского учета в части операций облагаемых НДС. - исключить

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

$$\text{НДС вх. отлож. экс.} = \text{Удельный вес реализованных на экспорт работ (услуг) (в \%)} * \text{Сумма НДС, подлежащего возмещению, относящаяся к общехозяйственным расходам и нематериальным активам для управленческих нужд за квартал отгрузки товаров (услуг)}$$

где,

НДС вх. отлож. экс. – сумма отложенного входящего НДС за квартал, в котором была произведена отгрузка работ (услуг) на экспорт по общехозяйственным расходам, нематериальным активам и т.д.

Сумма налоговых вычетов по НДС (по общехозяйственным расходам, нематериальным активам для управленческих нужд), определяется при подтверждении экспорта (т.е. при наличии полного пакета документов по ст.165 НК РФ), исходя из удельного веса подтвержденной в текущем квартале реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором была произведена отгрузка, в общем объеме реализованных на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка.

Удельный вес

Вэкс. г.п. (подтв. в т.к.)

$$\frac{\text{подтвержденного экспорта в общем объеме реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка (в \%)}{\text{Вэкс.г.п. за к.отг.}} * 100\%$$

где,

Вэкс. г.п. (подтв. в т.к.) – сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт, по которой в текущем квартале собран полный пакет документов по ст. 165 НК РФ;

Вэкс.г.п. за к.отг. – общая сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором была осуществлена отгрузка

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

$$\frac{\text{НДС к возмещению по экспорту (по общехозяйственным расходам, нематериальным активам и т.д.)}}{\text{Удельный вес подтвержденного экспорта в общем объеме реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка (в \%)}} * \frac{\text{НДС вх.отлож. экс. (по общехозяйств. расходам, НМА и т.д., за квартал, в котором была произв. отгрузка работ, услуг)}}$$

где,

НДС к возмещению по экспорту (по общехозяйственным расходам, нематериальным активам и т.п.) – сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, по подтвержденному экспорту работ (услуг).

Суммы НДС в части общехозяйственных расходов, нематериальных активов и прочих расходов для управленческих нужд, по которым в текущем периоде не собран пакет подтверждающих документов по статье 165 НК, при этом срок 181 день для сбора пакета документов не истек, учитываются до момента подтверждения / не подтверждения экспорта в составе отложенного экспортного НДС на соответствующем субсчете счета 19 по соответствующему коду налога.

Сумма налоговых вычетов по НДС (по общехозяйственным расходам нематериальным активам для управленческих нужд) подлежащих включению в налоговую декларацию в части внутреннего рынка, определяется при не подтверждении экспорта (т.е. при отсутствии полного пакета документов по ст.165 НК РФ на 181-й день, исходя из удельного веса не подтвержденной в текущем квартале реализации на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором была произведена отгрузка, в общем объеме реализованных на экспорт работ (услуг) за квартал, в котором произведена отгрузка.

$$\frac{\text{Удельный вес неподтвержденного экспорта в общем объеме реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка (в \%)}}{\frac{\text{Вэкс. по которой в т.к. истек 181 дн}}{\text{Вэкс. за к.отг.}}} * 100\%$$

где,

Вэкс. по которой в т.к. истек 181 дн – выручка от реализации работ (услуг) на экспорт, по которой в текущем квартале истек 181 день на сбор пакет документов по ст. 165 НК РФ (документы не собраны).

Вэкс.г.п. за к.отг. – общая сумма выручки от реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором была осуществлена отгрузка.

НДС входящий к возмещ. по внутреннему рынку (по общехозяйственным расходам, нематериальным активам и т.д.)	= Удельный вес не подтвержденного экспорта в общем объеме реализации работ (услуг) на экспорт за квартал, в котором произведена отгрузка (в %)	* НДС вх.экс. отлож. за квартал, в котором произведена отгрузка
--	--	--

где,

НДС входящий к возмещению по внутреннему рынку (по общехозяйственным расходам, нематериальным активам и т.д.) – сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, по не подтвержденному на 181-й день экспорту работ (услуг).

Показатель, полученный в результате расчета, подлежит округлению до 15 знаков после запятой.

3.3. Порядок исчисления НДС при реализации топлива и горюче-смазочных материалов (судовых припасов), необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации морских судов, судов смешанного (река-море) плавания, вывезенных с территории Российской Федерации.

Данный раздел Учетной политики применяется Компанией, в случае, если в отчетном периоде Компания осуществляла реализацию судовых припасов на экспорт.

При реализации судовых припасов на экспорт моментом определения налоговой базы является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ. В случае, если полный пакет документов, необходимый для подтверждения реализации товаров не собран на 181-й день с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, налоговая база определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК.

Выручка от реализации судовых припасов, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров.

Для выделения сумм НДС по приобретенному топливу и горюче-смазочным материалам, предназначенным для реализации на экспорт в качестве судовых припасов, Компания применяет прямой метод.

Сумма «входного» НДС по приобретенному топливу и горюче-смазочным материалам, предназначенным для реализации на экспорт в качестве судовых припасов, а также по расходам непосредственно связанным с их реализацией на экспорт, учитывается в составе налоговых вычетов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) по ставке 0 процентов в полном объеме без распределения между внутренним рынком и экспортом в периоде предъявления сумм НДС поставщиком.

Сумма налоговых вычетов, относящихся к приобретению судового топлива, а также расходов, связанных с его реализацией, и подлежащих включению в налоговую

декларацию, определяется при подтверждении реализации на экспорт, в периоде, когда по соответствующей отгрузке собран полный пакет документов, предусмотренный ст. 165 НК РФ.

4. Особенности исчисления и уплаты отдельных видов налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды

4.1. Налог на имущество

Объектами налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в соответствии с действующими положениями главы 30 НК РФ.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Компании;
- каждого обособленного подразделения Компании, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения Компании и обособленного подразделения Компании и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

При наличии в составе Компании обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, Компания уплачивает налог на имущество в бюджет по местонахождению каждого такого обособленного подразделения, в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, находящегося на отдельном балансе каждого такого обособленного подразделения, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период.

При учете на балансе объектов *недвижимого имущества*, находящихся вне местонахождения Компании или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс налог на имущество уплачивается в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, составляют и представляют декларации в налоговый орган по месту своего нахождения самостоятельно. Уплата налога осуществляется головной организацией.

4.2. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и (далее по тексту – страховые взносы) производится в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ.

Обособленные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс и имеющие расчетный счет, исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов, а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения.

Сумма страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для начисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумма страховых взносов, которая подлежит уплате по месту нахождения организации и в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений организации.

4.3. Налог на доходы физических лиц

Компания удерживает, исчисляет и перечисляет суммы налога, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, не выделенного на самостоятельный баланс.

Обязанность по удержанию, перечислению в бюджет, а также предоставлению сведений в головную организацию о доходах физических лиц и суммах удержанного налога с физических лиц в подразделениях, имеющих самостоятельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц лежит на этих обособленных подразделениях.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Сведения о доходах физических лиц и суммах удержанного налога предоставляются по окончании налогового периода в налоговые органы как по месту постановки на учет головной организации, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога Компания обязана не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

4.4. Земельный налог

Компания является плательщиком земельного налога. Исчисление и уплата налога производится в порядке, установленном главой 31 НК РФ. Расходы, связанные с уплатой налога относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

4.5. Транспортный налог

Компания является плательщиком транспортного налога. Исчисление и уплата налога производится в порядке, установленном главой 28 НК РФ. Расходы, связанные с уплатой налога относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

4.6. Водный налог

Компания является плательщиком водного налога. Исчисление и уплата налога производится в порядке, установленном главой 25.2 НК РФ. Расходы, связанные с уплатой налога относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Главный бухгалтер



Федорова Е.В.

