

## ПРИКАЗ

### О внесении дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета ООО « Регион-Инвест » на 2017 год

г. Москва

« 01 » октября 2017 года

В связи изменениями условий хозяйствования - появление новых операций :

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, изменения в учете операций по выкупу части находящихся в обращении собственных процентных облигаций и выпуск их в дальнейшее обращение путем продажи третьему лицу.

Порядок эмиссии ценных бумаг регламентируется

- Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", гл.5
- Положением о стандартах эмиссии ценных бумаг, государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (далее - Положение), утвержденным Центральным Банком РФ 11 августа 2014 г. N 428-П.

Согласно п.21.44 Положения

Решением о выпуске облигаций может быть предусмотрена возможность приобретения облигаций по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения (п.21.44 Положения). Облигации поступают на счет эмитента в реестре владельцев именных ценных бумаг (счет депо у депозитария), в котором осуществляется учет прав на облигации.

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем. Согласно ст.413 ГК РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице, с даты поступления облигаций на счет эмитента на счет депо у депозитария, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов и учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам.

#### Бухгалтерский учет операций

Приобретение собственных облигаций с возможностью их дальнейшего обращения отражается в бухгалтерском учете как погашение обязательства.

В соответствии с п.5 ПБУ 15/2008, погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности:

д-т 66.03(67.03) к-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" — списание суммы долга в части номинальной стоимости по приобретенным организацией собственным облигациям;

д-т 66.04(67.04) к-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - списание суммы накопленного купонного дохода (далее - НКД), выплаченного держателям облигаций при их приобретении.

Аналитический учет выкупленных собственных облигаций отражается на забалансовом счете 006: с указанием Регистрационного № облигации, ISIN, количества облигаций и суммы номинальной стоимости.

Начисление процентов по облигациям производится без учета выкупленных облигаций (учтенных на счете депо организации-эмитента в депозитарии, осуществляющем учет прав на выпущенные облигации).

Выпуск в дальнейшем обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете организации в том же порядке, что и первичное размещение облигаций. При этом основная сумма долга в размере номинальной стоимости облигаций, выпущенных в дальнейшем обращение, отражается на счете 66.03 (67.03), сумма НКД, уплаченная третьими лицами, " на счете 66.04(67.04). После выпуска облигаций в дальнейшем обращение начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в том же порядке, что и до их выкупа в соответствии с принятой Обществом Учетной политикой и правилами начисления НКД, утвержденными Проспектом ценных бумаг.

#### **Налоговый учет операций.**

В целях исчисления налога на прибыль Общества расходы в виде процентов, начисленных по ценным бумагам, выпущенным (эмитированным) организацией, признаются внереализационными расходами (пп.2 п.1 ст.265 НК РФ) с учетом особенностей, предусмотренных ст.269 НК РФ. Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам определен ст.328 НК РФ, на основании которой налогоплательщик - эмитент облигаций самостоятельно отражает расходы в виде процентов по данным облигациям исходя из суммы дохода по ним, установленного условиями их эмиссии (с учетом ст.269 НК РФ), и срока действия долгового обязательства в отчетном периоде (количества дней обращения облигаций, приходящихся на каждый отчетный период).

Операции с облигациями, включая как первичное размещение, так и их последующий выкуп и повторное размещение, рассматриваются как заимствования. Определение налоговой базы осуществляется в порядке, предусмотренном подп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270 и ст. 269 НК РФ.

Размещение облигаций на рынке ценных бумаг рассматривается как заем, и порядок налогообложения этой операции налогом на прибыль аналогичен порядку, предусмотренному для заключения обычного договора займа. Выкуп организацией-эмитентом собственных облигаций представляет собой возврат полученного займа. Согласно п. 12 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы:

- в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги);
- в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований.

Расходы в виде процентов по облигациям учитываются в порядке ст. 269 НК РФ, как проценты по долговым обязательствам. Таким образом, при налогообложении прибыли налогоплательщики-эмитенты не учитывают расходы от операции по выкупу собственных облигаций, доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общества не возникает.

Облигация удостоверяет право ее держателя получить от ее эмитента определенную денежную сумму. При совпадении держателя и эмитента, обязательство прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице (ст. 413 ГК РФ).

Операцию по последующей реализации собственных облигаций эмитента третьим лицам для целей налогообложения отражается в налоговых регистрах и квалифицируется как получение займа.

#### **2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Регион-Инвест»**

Генеральный директор ООО «Регион-Инвест»



Зайцев Д.А.

01 октября 2017г.