

Приложение №2
к приказу ПАО «ТРК»
от «29»/«12» 2018 № 999

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ПАО «ТРК»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	7
3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7
3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	7
3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ).....	7
3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД.....	9
3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	10
3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ.....	11
3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА.....	12
3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ	14
3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС.....	18
3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	22
3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	22
3.12. Счета-фактуры, журналы регистрации счетов-фактур, книги продаж и покупок.....	21
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	25
4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	25
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства.....	25
4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	29
4.2.3. Учет расходов на оплату труда.....	30
4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	31
4.2.5. Налоговый учет основных средств	34
4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов.....	36
4.2.7. Расходы на НИОКР	37
4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	40
4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией.....	41
4.3. Налоговый учет доходов от реализации	42
4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	43
4.5. Формирование резервов для налогового учета	45

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	45
4.6.1. Авансовые платежи	45
4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями.....	46
4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций	46
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	48
6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ	49

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ:

- ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.
- НК РФ, Кодекс - Налоговый кодекс Российской Федерации.
- РФ - Российская Федерация.
- НДС – Налог на добавленную стоимость.
- Положения, Основные положения - ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПАО «ТРК» НА 2019 ГОД.
- ТРК, Общество, организация, ПАО «ТРК» – Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания».
- ДБНУиО - Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности
- УКД-универсальный корректировочный документ.
- Производственное отделение – условное объединение следующих структурных подразделений Общества по территориальному признаку:
 - Производственное отделение ЦЭС (далее ЦЭС)
 - Производственное отделение ВЭС (далее ВЭС)
 - Производственное отделение СЭС (далее СЭС)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящие Положения призваны:

- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- ✓ обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящим Положениям.

В соответствии с абз. 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров и справок налогового учета, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах или при изменении применяемых методов учета.

Учет расчетов по налогам и сборам во внебюджетные фонды ведется

на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий.

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений (территорий), видов платежей в бюджет (фонды), уровней бюджетов, фондов.

Согласно ст.313 НК РФ изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения производится в следующем порядке:

- при изменении применяемых методов учета - с начала нового налогового периода;
- при изменении законодательства о налогах и сборах - не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества (далее именуемый «Главный бухгалтер»). Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

✓ Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (с изменениями)

✓ Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. №61-ФЗ (с изменениями).

✓ О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 (с изменениями).

✓ Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т. ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; при смешанном способе строительства стоимость работ, выполненных подрядным способом налоговую базу не увеличивают;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Операции по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п.1 ст.154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.105.3 гл.14.2 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.105.3 гл.14.2 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в связи с применением ТРК государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

Получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ). Налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенная ранее в налоговую базу, определяется в порядке, установленном абз. 2 п.1 ст.154 гл.21 НК РФ.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральных формах, включая оплату ценными бумагами.

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

✓ сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному

кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

При первичной уступке права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу (стоимостью реализации) и величиной дебиторской задолженности (стоимостью) его возникновения.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Разница в сумме налога возникающая у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитывается в составе внереализационных доходов в соответствии со ст.250, 265 гл.25 НК РФ.

Суммы неустоек (штрафов, пеней, компенсаций), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежат включению в налогооблагаемую базу по НДС.

Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства облагается НДС продавцом только при реализации его физическим лицам. (п. 8 ст. 161, п. 3.1 ст. 166 НК РФ, Письмо Минфина России от 24.01.2018 N 03-07-11/3570).

Передача векселей третьих лиц в счет погашения кредиторской задолженности реализацией не является, так как вексель в этой ситуации служит средством платежа.

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль,

определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае, отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91. «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Приказе Росстата от 22.11.2017 N772:

«К строительно-монтажным работам (включая монтаж и наладку оборудования, необходимых для эксплуатации зданий, например установка и монтаж оборудования для отопления, вентиляции, лифтов, систем электро-, газо- и водоснабжения), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организации, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках подрядных договоров, а, например, при реконструкции собственного административно-хозяйственного здания, строительстве собственной производственной базы и тому подобного)».

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ). При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями), включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. В эту стоимость включается: амортизация; стоимость материалов и оборудования; заработная плата работников, выполняющих СМР и страховые взносы во внебюджетные фонды с неё; отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве; затраты службы капитального строительства и другие расходы.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом,

не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты службы капитального строительства Общества.

Материалы и оборудование, переданные подрядчику как давальческое сырье, так же не включаются в налогооблагаемую базу по НДС.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода. Обществом на последнее число налогового периода составляется счет-фактура с указанием общей суммы выполненных работ, отраженных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по аналитике «Хозяйственный способ» за период.

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

Вычет в момент начисления налога применяется по СМР выполненным после 01.01.2009 г. Начисленные суммы НДС на выполненные СМР до 01.01.2009 г. принимаются к вычету после уплаты налога в бюджет.

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)¹;

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

3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);

4) Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении

¹ Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ: для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства; для передачи имущественных прав; для реализации, облагаемой по ставке 0 %; для СМР, выполняемых для собственного потребления; для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

налоговой базы за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Моментом определения налоговой базы при реализации недвижимого имущества будет признаваться дата передачи этого имущества покупателю по передаточному акту согласно п. 16 ст. 167 НК РФ.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком.

При приобретении у иностранного лица товаров, удержанный НДС уплачивается в бюджет в общем порядке, предусмотренном абз. 1 п. 1 ст. 174 НК РФ (письмо Минфина России от 01.11.2010 №03-07-08/303).

Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога.

Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком.

В книге покупок счет-фактура, составленный Обществом, регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в

аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. В случае приобретения услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых казенными учреждениями, не являющимися объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, Общество в качестве налогового агента налог не уплачивает.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (в соответствии со ст. 174 гл. 21 НК РФ).

При реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

При исполнении обязанности налогового агента в соответствии с п. 3 ст. 161 гл. 21 НК РФ, НДС следует исчислить в момент предварительной оплаты (частичной оплаты) приобретаемых услуг, либо в момент оплаты (частичной оплаты) уже приобретенных услуг (Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 N ШС-22-3/634@ "О порядке составления счетов-фактур налоговыми агентами", письма Минфина РФ от 20.10.2009г. № 03-03-06/4/91, от 16.09.2009г. № 03-07-11/228, от 19.03.2010г. № 03-07-11/72).

Суммы налога, уплаченные в бюджет налоговыми агентами в установленном порядке, подлежат вычету в соответствии с п. 3 ст. 171 НК РФ при наличии счета-фактуры, составленного при предварительной оплате товаров (работ, услуг), только после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (подтверждающих факт их принятия на учет).

При реализации на территории Российской Федерации налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров,

определяемой в соответствии со статьей 105.3 настоящего Кодекса, с учетом налога.

Налоговая база определяется налоговыми агентами. Согласно п. 8 ст. 161 НК РФ налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанных выше товаров за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агента за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

- ✓ при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Вычеты сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

4. Исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по приобретаемым объектам незавершенного капитального строительства.

При проведении капитального строительства, строительно-монтажных работ по реконструкции и модернизации основных средств, предъявленный подрядными организациями НДС принимается к вычету по мере их полного выполнения или выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой) и имеющих самостоятельное значение.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организации. В случае невозможности выделения стоимости постельных принадлежностей из стоимости сервисных услуг в железнодорожном билете НДС не принимается к вычету в полном объеме сервисных услуг.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

8. Суммы оплаты, частичной оплаты, перечисленные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ вычеты производятся на основании:

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

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

9. НДС, уплачиваемый в рамках налогового агента, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

10. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе из-за уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца подлежит сумма налога, определяемая как разница между величиной налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

11. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между величиной налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычетам у покупателя этих товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Вычеты суммы разницы, производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, пп. 5.2 и 6 ст.169 НК РФ, при наличии договора, соглашения, судебного решения, вступившего в законную силу, и иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомле-

ния) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры. Общество обеспечивает ведение раздельного учета (в том числе на уровне аналитических признаков) затрат на производство и реализацию:

✓ товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

В соответствие с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг),

имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению. По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых

подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, следует определять указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных МПЗ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

Затем, в конце налогового периода определяется доля совокупных расходов на производство, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

При внесении исправлений в счета-фактуры, суммы налоговых вычетов, либо суммы налога для уплаты в бюджет подлежат отражению в том налоговом периоде, в котором выполнены условия, определяющие право на налоговый вычет, либо на уплату налога в бюджет, независимо от даты внесения исправлений в счет-фактуру.

3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

✓ передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также передачи недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным (в квартале передачи);

✓ перехода на упрощенную систему налогообложения (далее УСН) или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД) (в квартале, предшествующем переходу на указанные режимы);

✓ дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи);

✓ изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (в квартале, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат: дата получения покупателем первичных документов на изменение стоимости; дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры);

✓ дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 НК РФ (в квартале, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг);

✓ получения в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (в квартале, в котором получены субсидии).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ – в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС не производится при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента

ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 171), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

где:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость}$$

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

НДС_{зачтенный} - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост. стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценок.

Перв. (восст.) стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства без учета переоценок.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет):

- восстановлению подлежат суммы НДС равномерно, в течение десяти лет
- в каждом последнем месяце календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$где: \quad НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

НДС_{восст(i)} - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

НДС_{зачтенный} - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Отгрузка БезНДС_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

Отгрузка Всего_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы налога, подлежащие восстановлению на основании п.3 ст.170 НК РФ не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

При восстановлении НДС в указанных случаях в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка-расчет суммы налога, подлежащей восстановлению в текущем календарном году. Запись осуществляется в последнем месяце текущего календарного года (п.14 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137).

Сумма НДС, принятая к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, когда:

- суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в соответствии с гл. 21 НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат суммы оплаты, частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав (пп.3 п3п т. 170 НК РФ). Восстановлению подлежит сумма налога, ранее принятая к вычету с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорных условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора. В этом случае покупатель должен выписать товарную накладную на возврат товара и передать ее поставщику.

При этом возврат товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата с учетом требований п.4 ст.172 гл.21 НК РФ.

Если же товар возвращается поставщику при надлежащем исполнении сторонами договора его условий, то в такой ситуации возврат товара рассматривается как его обратная реализация.

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему

продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

Счет-фактура продавца регистрируется в книге продаж на сумму восстановленного налога (п. 16 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением N1137).

3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Декларация по НДС формируется в исполнительном аппарате Общества и сдается в электронном виде через оператора электронного документооборота.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит уплату налога на добавленную стоимость по месту постановки на учет Общества.

3.12. СЧЕТА-ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК

До 1 апреля 2012 года применяется счет-фактура по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. N914 (далее Постановление №914), с 1 апреля 2012 года по новой форме утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N1137.

Универсальный передаточный документ (УПД) по форме, рекомендованной в Письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, может применяться, как единый документ для возможности использовать право на налоговый вычет по НДС и одновременно для признания расходов в целях исчисления налога на прибыль. Как первичный документ может быть использован для подтверждения расходов с контрагентами по договорам поставки ТМЦ, выполненных работ и оказанных услуг, кроме основных средств. Универсальный корректировочный документ (УКД) по форме рекомендованной в письме ФНС России от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@ может применяться для оформления случаев изменения стоимости отгрузки. В основу формы УКД легла форма корректировочного счета-фактуры, в том числе УКД можно рассматривать и

как документ, подтверждающий согласие или уведомление покупателя о произошедших изменениях и являющийся основанием для бухгалтерских записей в учете продавца и покупателя.

Ежемесячно оформляется реестр счетов-фактур (прошнурованный и пронумерованный) с приложенными счетами - фактурами.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, реестры счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата.

В журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур подлежат регистрации только те счета-фактуры, которые получены и (или) выставлены в рамках предпринимательской деятельности, осуществляемой в интересах другого лица, при выполнении функций застройщика либо на основании (п.3.1 ст.169 НК РФ):

- договора комиссии;
- агентского договора, предусматривающего реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав от имени агента;
- договора транспортной экспедиции, если в отношении экспедитора выполняются условия абз. 2 или 3 п. 3.1 ст. 169 НК РФ.

Счета-фактуры, выставленные посредниками (экспедиторами, застройщиками) на сумму своего вознаграждения по указанным видам договоров, не подлежат регистрации в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Общества производится в порядке возрастания с начала каждого календарного года по следующему правилу:

Е-XXXXXX, где первый символ – код Общества;

Номер корректировочного счета-фактуры содержит букву "К", далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком Е-KXXXXXX.

Номер счета-фактуры на аванс содержит букву "А", далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком Е-AXXXXXX.

Номер корректировочного счета-фактуры на аванс содержит букву "К", далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком Е-КАXXXXXX. Пробелов между символами нет.

Если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), Общество допускает возможность не выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты)

покупателю, за исключением ситуаций, когда поставки приходятся на следующий налоговый период.

При осуществлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в не денежной форме также выставляются соответствующие счета-фактуры.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, а также не облагаемых этим налогом, счета-фактуры не выставляются.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком (приложение №1 к приказу Минфина РФ от 25.04.11 №50н).

Датой получения счета-фактуры признаются следующие даты:

- дата записи в реестре поступления счетов-фактур или в журнале регистрации входящей корреспонденции (при поступлении счетов-фактур на бумажном носителе);
- дата направления покупателю оператором файла счета-фактуры, указанная в подтверждении этого оператора (при получении счета-фактуры в электронном виде).

Для случаев изменения (уменьшение или увеличение) стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (в том числе, изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) Обществом выставляется корректировочный счет-фактура.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" и глава 21 НК РФ не содержат ограничений на введение в формы корректировочных счетов-фактур дополнительных реквизитов.

Поэтому информация корректировочных счетов-фактур может быть объединена с информацией, относящейся к документу, подтверждающему согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгрузки.

Форма корректировочного счета-фактуры утверждена Постановлением Правительства от 26.12.2011г. №1137.

Корректировочные счета-фактуры выставляются на основании первич-

ного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подписанного обеими сторонами, либо уведомления покупателя об изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подписанного продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Корректировочный счет-фактуру на полученный аванс от покупателя выставляется в случае поступления доплаты в размере 2-х процентных пунктов в связи с изменением ставки НДС с 01.01.2019г. (Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@)

В случае, если изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) производится в результате исправления технической ошибки, возникшей в связи с неправильным (ошибочным) указанием данных, например, о цене (тарифе), налоговой ставке и (или) количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то корректировочный счет-фактура не выставляется.

Не нужно вести книги покупок и книги продаж, а также выставлять счета-фактуры при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно ст.149 НК РФ (изменения внесены в п.5 ст.168, п.3 ст.169 НК РФ Федеральным законом от 28.12.2013 №420-ФЗ).

Корректировочный счет-фактура не выставляется при неправильном (ошибочном) указании данных, не препятствующих идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, стоимость, налоговую ставку, сумму налога.

Для заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость сальдо счета 68 "Налог на добавленную стоимость" корректируется до целых рублей, а остаток списывается на счет 99 "Прочие прибыли и убытки" (п.6 ст. 52 НК РФ).

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

В аналитическом учете затраты на производство в налоговом учете группируются в соответствии с бухгалтерским учетом.

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

К прямым затратам Общество относит затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми затратами в налоговом учете и соответствуют прямым распределяемым в бухгалтерском учете, учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.

При этом прямые затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества;
- вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

Прямыми затратами по передаче электроэнергии являются:

- основная заработная плата производственного персонала;
 - отчисления на социальное страхование и во внебюджетные фонды производственного персонала;
 - амортизация основного производственного оборудования;
 - материальные расходы;
 - покупная электроэнергия на компенсацию потерь;
 - пуско-наладочные работы;
 - услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по передаче электроэнергии, в том числе:
- услуги ПАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
 - услуги ПАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
 - услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии.

Кроме того, формирование себестоимости по передаче электрической энергии производится по следующим калькуляционным статьям:

- «Основная и дополнительная заработная плата производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды и во внебюджетные фонды производственного персонала»;
- «Амортизация основного производственного оборудования»;
- «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»;

- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»;
- «Цеховые расходы»;
- «Общехозяйственные расходы»;
- «Прочие общепроизводственные расходы»;
- «Покупная энергия на технологические цели»;
- «Сырье и материалы».

К расходам на технологическое присоединение к электрическим сетям относятся расходы на выполнение Обществом следующих мероприятий:

- подготовку Обществом технических условий и их согласование с системным оператором, а в случае выдачи технических условий электростанцией - согласование их с системным оператором и со смежными сетевыми организациями;
- выполнение технических условий Обществом (за исключением мероприятий капитального характера), включая осуществление мероприятий по подключению энергопринимающих устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;
- проверку выполнения заявителем технических условий;
- участие Общества в осмотре (обследовании) присоединяемых энергопринимающих устройств должностным лицом федерального органа исполнительной власти по технологическому надзору при участии собственника таких устройств, а также соответствующего субъекта оперативно-диспетчерского управления в случае, если технические условия подлежат в соответствии с Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств согласованию с таким субъектом оперативно-диспетчерского управления;
- фактические действия по присоединению и обеспечению работы энергопринимающих устройств в электрической сети.

Расходы, связанные с оказанием услуг технологического присоединения, имеют следующую структуру:

Расходы на оплату труда

- Отчисления на социальные нужды
- Материальные расходы, в том числе:
- Материалы
- Энергия на хоз. нужды, в том числе:
- - электроэнергия
- - теплоэнергия
- Услуги сторонних организаций по ремонту

- Амортизация основных фондов
- Прочие расходы

Расходы по обычным видам формируются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты по виду деятельности «Технологическое присоединение к сети» формируются на основании фактических затрат и/или калькуляций по видам присоединяемой мощности.

Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и стоимость незавершенного производства.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».

Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.

В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности).

К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст.265 НК РФ.

При этом косвенные затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе общехозяйственных затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

В качестве базы распределения общехозяйственных затрат могут быть

выбраны: основная заработная плата производственных рабочих, выручка по осуществляемым видам деятельности, прямые затраты по объектам калькулирования.

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств включается в расходы (при реализации или списании в производство) в той же сумме, которая была отнесена на внереализационные доходы при принятии к учету указанных МПЗ, независимо от даты их оприходования.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

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

Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой методом скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

4.2.3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ с учетом положений п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника.

В расходы на оплату труда в соответствии со ст. 255 НК РФ, (работающим в Обществе на основании трудовых договоров), включаются суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная скидка за тепловую энергию. Суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная скидка за тепловую энергию работников включаются в расходы при исчислении налога на прибыль на основании оплаченных и сданных квитанций в отдел учета расчетов с персоналом, которые являются основанием для начисления указанных льгот.

Суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная скидка за тепловую энергию неработающих пенсионеров не включаются в расходы при исчислении налога на прибыль.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо при переводе взносов с солидарного на

именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль Общество вправе отнести к расходам на оплату труда 100 процентов суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при соблюдении условий, указанных в ст.255 НК РФ, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97 процентов от суммы пенсионных взносов. Датой признания сумм платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при условии выполнения вышеуказанных условий, расходом для целей исчисления налога на прибыль является дата их оплаты на солидарный счет.

Платежи в виде целевых взносов в негосударственные пенсионные фонды, обеспечивающих формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и направляемые согласно ст. 17 Закона N 75-ФЗ на покрытие административных расходов фонда и обеспечение уставной деятельности, перечисляемые в соответствии с условиями договоров не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

4.2.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются 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 100 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются 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.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма

расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно, их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства, по данным налогового учета передающей стороны.

При выявлении основных средств в результате инвентаризации, их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки п.8 ст.250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам.

При переводе основных средств, ранее неиспользуемых в производственной деятельности в состав амортизируемого имущества, первоначальная стоимость в целях налогового учета определяется равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета на дату перевода в состав имущества, используемого для извлечения дохода.

В соответствии с пп.2 п.1 ст. 268 НК РФ при реализации прочего имущества Общество вправе уменьшить сумму дохода на цену приобретения (создания) имущества, определяемого в следующем порядке:

- ✓ Стоимость создания объекта основных средств, переведенного в состав

объектов непроизводственного назначения и не являющегося амортизируемым имуществом, следует определять, как разницу между его первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации за период его эксплуатации в качестве имущества, используемого для извлечения дохода.

✓ В расходы от реализации включаются также расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.

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

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно выявленных при инвентаризации, полученных в качестве вклада в уставный капитал), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств, деятельность по которым не была приостановлена и не прекращалось начисление амортизации, учитываются в составе косвенных расходов по дате изменения первоначальной стоимости модернизированного объекта основных средств (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

Расходы в виде амортизационной премии, по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

По объектам основных средств выявленным Обществом в результате инвентаризации амортизационная премия не начисляется, амортизация начисляется в общем порядке, предусмотренном требованиями НК РФ.

Перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.2 ст.259.1 НК производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости основных средств.

В случае реализации объектов, введенных в эксплуатацию с 01.01.2008 года ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность

между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой он был включен в амортизационную группу и фактически начисленной за период эксплуатации амортизацией.

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 25 НК РФ не производится.

Общество может применять следующие специальные повышающие коэффициенты (не выше 2) при наличии документально подтверждающих документов и локальных внутренних документов Общества:

- в отношении основных средств (за исключением зданий), которые относятся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, согласно установленному Правительством РФ Перечню (№600 от 17.06.2015), а также к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, в отношении которых в соответствии с законодательством предусмотрено определение классов их энергетической эффективности;

- в отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Данный коэффициент применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 01.01.2014 г. (пп.4 п.1 ст.259.3 НК РФ);

Общество может применять следующие специальные повышающие коэффициенты (не выше 3):

- в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), кроме основных средств, относящихся к 1 - 3 амортизационным группам (пп.1 п.2 ст.259.3);

- в отношении основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному Правительством Российской Федерации. Срок действия с 01.01.2018-01.01.2023.

Если к одному и тому же основному средству может быть применено более одного специального коэффициента (п.9.7.2, 9.7.3), то в отношении него устанавливается только один из них (п.5 ст.259.3 НК РФ).

4.2.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей. Срок полезного использования в налоговом учете при постановке на учет новых основных средств устанавливается как минимальный по амортизационной группе. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществ-

ляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

✓ Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

✓ Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов. По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По объектам основных средств, полученным в порядке правопреемства при реорганизации в форме выделения, не имевшим остаточную стоимость, срок полезного использования по которым, в целях начисления амортизации в налоговом учете, не определялся, после проведения модернизации (реконструкции, технического перевооружения) срок полезного использования, в целях начисления амортизации, устанавливается решением постоянно действующей комиссии самостоятельно исходя из технических условий, требований техники безопасности, а также, с учетом особенностей, определенных абз.2 настоящего пункта.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования определяется как срок, соответствующий амортизационной группе, в которую подлежал включению объект, согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 за минусом срока его эксплуатации в непроизводственных целях.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение

срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации, реконструкции объекта.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внебюджетных расходов.

4.2.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

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

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке, предусмотренном пп.8 п.1 ст.265 НК РФ.

4.2.7. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, связанные с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные в соответствии с гл. 25 НК РФ за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных п. 1, 3, 16 и 21 ч. 2 ст. 255 НК РФ, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

3) материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 п. 1 ст. 254 НК РФ, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2;

5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - когда Общество, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

6) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктами 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в порядке, предусмотренном ст. 262 НК РФ, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Общество включает расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено НК РФ.

Общество включает расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3, 5 и 6 пункта 2 ст.262 НК РФ), в части, превышающей 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в пп. 2 п. 2 ст.262 НК РФ, в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные пп. 6 п. 2 ст.262 НК РФ, признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

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

К фактическим затратам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные пп.1 - 5 п. 2 ст.262 НК РФ.

При использовании права, предусмотренного п.7 ст.262 НК РФ, ТРК представляет в налоговый орган по месту нахождения организации отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Указанный отчет представляется в налоговый орган по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).

Отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) представляется в отношении каждого научного исследования и опытно-конструкторской разработки (отдельного этапа работы) и должен соответствовать общим требованиям, установленным национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов.

В случае непредставления отчета о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки ТРК получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257

НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива, не подлежат.

В случае реализации нематериального актива, полученного в результате осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в п. 7 ст. 262 НК РФ, с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

Расходы Общества на НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) согласно перечню, предусмотренному п. 7 ст. 262 НК РФ, начатые до 1 января 2012 г., признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5 в порядке, действовавшем в 2011 г.

4.2.8. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- ✓ расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- ✓ другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением, учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на

реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

4.2.9. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям. В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом

требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре. В случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272 НК РФ). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п. 1 ст. 256 НК РФ.

К расходам ТРК на приобретение права на земельные участки относятся затраты 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 признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет (по договорам, заключенным с 01 января 2007 года по 31.12.2011 года). Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст.264.1 НК РФ.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в пп. 2, 2.1, 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со ст.260 НК РФ.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

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

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

По доходам от присоединения мощности к электрическим сетям датой получения дохода будет являться дата подписания акта об осуществлении технологического присоединения потребителя.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (дата перехода права собственности), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) Общество, выступающее в качестве комитента (принципала), датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции ТРК применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Курсовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления.

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Расходы на уплату процентов признаются для целей налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ.

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления (п.1 ст.269 НК РФ).

Основанием для начисления в налоговом учете дохода в виде процентов является действующее долговое обязательство, условиями которого предусмотрена уплата процентов.

По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором (п.6 ст.271 НК РФ).

Проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из фактической ставки (п. 1 ст. 269 НК РФ).

Исключение из общего правила составляют проценты, начисленные по долговому обязательству, которое возникло в результате сделки, признаваемой контролируемой на основании ст. 105.14 НК РФ. Такие проценты учитываются в порядке, предусмотренном п. п. 1, 1.1 - 1.3 ст. 269 НК РФ.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой:

- признается доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст.269 НК РФ;

- признается расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст.269 НК РФ (п.1.1 ст.269 НК РФ).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг),

подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества учитываются в составе прямых и косвенных расходов.

Доходы от бездоговорного потребления электрической энергии признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете. Иные поступления денежных средств, связанные с возмещением материального ущерба, отражаются в налоговом учете в размере полученной оплаты. Датой признания доходов является день получения денежных средств в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с положениями НК РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со ст. 266 НК РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится им на следующий отчетный (налоговый) период.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено законодательством.

Общество не формирует: резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв на ежемесячную премию, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, резерв на выплату квартальной премии и иные оценочные резервы по заработной плате.

Перенос убытков на будущее производится Обществом в соответствии с требованиями статьи 283 НК РФ.

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного периода квартала Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода, календарного года, Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации - Ханты-Мансийского автономного округа - Югра, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Ответственным обособленным подразделением для обособленных подразделений находящихся на территории Томской области является г. Томск (по месту регистрации головной организации – ИФНС России по г. Томску, ОКАТО 69401000000, КПП 701750001).

4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании регистров налогового учета отделом налогового учета и отчетности ДБНУиО.

Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» производят сотрудники отдела налогового учета и отчетности ДБНУиО.

Налоговые декларации по субъектам РФ представляются отделом налогового учета и отчетности ДБНУиО ПАО «ТРК» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета обособленных подразделений.

Сверка расчетов с бюджетами по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится отделом налогового учета и отчетности ДБНУиО.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в

данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378, 378.1, НК РФ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества по данным бухгалтерского учета.

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по непрофильным объектам).

Порядок расчета налоговой базы в отношении объекта недвижимого имущества, имеющего фактическое местонахождение на территории разных муниципальных образований на территории одного субъекта РФ (линейный объект):

- стоимость объектов основных средств (линии электропередач), проходящие по территориям различных муниципальных образований, определяется по каждому субъекту пропорционально длине линий электропередач между муниципальными образованиями в соответствии с правоустанавливающими документами (техническим паспортом объекта).

Налоговые ставки.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в ст. 380 НК РФ.

Налоговые ставки в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, определяются в соответствии с п. 1.1. ст. 380 НК РФ по местонахождению указанных объектов.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно - правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных ст.394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

В соответствии со ст.389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год.

В соответствии с внесенными Федеральным Законом от 27.07.2010 N229-ФЗ изменениями в п.2, абз. 2 п.3 ст.398 гл.31 НК РФ налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу не предоставляются с 01.01.2011г.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расхо-

дов. Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей. Порядок исчисления и уплаты налога с используемых земельных участков, по которым не произведено межевание и постановка на кадастровый учет:

Налоговая база определяется как расчетная стоимость, определяемая на основании утвержденных результатов государственной кадастровой оценки земель, в соответствии с разъяснением УФНС по ТО, Постановлением администрации Томской области от 17.01.2012 г. №2а (с учетом изменений) «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для космической деятельности, земель обороны, безопасности и иного специального назначения», Приказом департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 14.11.2014 №134 (с учетом изменений) «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Томской области (за исключением муниципального образования «город Томск»», Постановлением администрации г. Томска от 26.11.2014 №1240 (с учетом изменений) «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов, расположенных в границах муниципального образования «город Томск»»).

Суммы начисленных авансовых платежей по земельному налогу, учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов соответствии с пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату, определенную пп.1 п.7 ст.272 НК РФ в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о налогах.

В соответствии со ст.14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Ставки транспортного налога утверждаются законами субъектов РФ в предусмотренных НК РФ размерах.

При расчете транспортного налога Обществом применяются установленные в Кодексе ставки налога, увеличенные/уменьшенные региональными властями, но не более чем в 10 раз.

Законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

Ставки транспортного налога на 2019 год установлены ст.6 Закона Томской области от 04.10.2002 №77-ОЗ «О транспортном налоге» (ред. от 29.11.2016).

В соответствии со ст.358 НК РФ, объектом налогообложения признаются

автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.

Налоговым периодом признается календарный год.

В соответствии с внесенными Федеральным Законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ изменениями в ст. 363.1 гл. 28 НК РФ налоговые расчеты по авансовым платежам по транспортному налогу не предоставляются с 01.01.2011 г.

Утверждаемый законами субъектов РФ срок для уплаты авансовых платежей по налогу не может быть установлен ранее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ). Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей.

Суммы начисленных авансовых платежей по транспортному налогу учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов в соответствии с пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату, определенную пп.1 п.7 ст.272 НК РФ в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны.

6.3. Водный налог.

Расчет водного налога осуществляется в соответствии с требованиями гл.25.2 «Водный налог» НК РФ.

В соответствии со ст.333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст.333.10 НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу из бассейнов рек, озер устанавливаются п.1 ст.333.12 НК РФ.

Пунктом 1.1 ст.333.12 устанавливается повышающий коэффициент к налоговой ставке, в 2019 году коэффициент равен 2,01.

Налогоплательщики, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяют ставку водного налога, определяемую с учетом положений пункта 1.1 настоящей статьи, с дополнительным коэффициентом 1,1.

Представление налоговой декларации и уплата налога осуществляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

6.4. Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС

Уплату взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - страховые взносы) регулирует гл. 34 НК РФ. Федеральный закон от 24.07.2009 N212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» отменяется.

Порядок определения объекта обложения взносами на травматизм и правила определения базы для их начисления в соответствии ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N125-ФЗ.

Выплаты, которые не включаются в базу для начисления взносов на травматизм, перечислены в ст.20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N125-ФЗ.

6.5. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

При выплате дохода в виде частичной компенсации установленной платы за тепло-электроэнергию неработающим пенсионерам (бывшим работникам Общества) исчисленный и удержанный налог на доходы физических лиц необходимо перечислить в бюджет по месту нахождения организации-налогового агента, т.е. в г.Томск. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода следует предоставить в отношении выше указанных лиц также в налоговый орган по месту нахождения налогового агента.

Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика (работника Общества) подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом в

соответствии с п.3 ст.220 гл.23 НК РФ начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

6.6. Госпошлина

Учет государственной пошлины осуществляется в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, в разрезе контрагентов.

6.7. Иные налоги

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



Н.Л. Шабанова