

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 июня 2022 г.

Организация <b>Публичное Акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"</b>		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <b>Деятельность по финансовой аренде</b>		по ОКПО	30	06	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	16176014		
<b>Публичное акционерное общество</b> / <b>Частная собственность</b>		по ОКВЭД 2	64.91		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ	384		
<b>119049, Москва г, Коровий Вал ул, дом № 5</b>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	48 877	52 970	23 954
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	985 038	1 283 628	405 321
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 814 282	3 887 606	1 752 151
	Финансовые вложения	1170	742 050	742 050	742 050
	Отложенные налоговые активы	1180	3 547 107	1 131 716	996 431
	Прочие внеоборотные активы	1190	11 134	326	-
	Итого по разделу I	1100	9 148 488	7 098 296	3 919 907
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	308 020	326 235	63 458
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 647 955	7 409 513	1 608 993
	Дебиторская задолженность	1230	148 119 917	140 548 160	89 504 925
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 010 000	880 000	127 286
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 872 946	8 076 468	2 472 329
	Прочие оборотные активы	1260	3 275 040	3 862 805	2 250 204
	Итого по разделу II	1200	163 233 878	161 103 181	96 027 195
	<b>БАЛАНС</b>	1600	172 382 366	168 201 477	99 947 102

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	120 000	120 000	120 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 000 000	1 000 000	-
	Резервный капитал	1360	18 000	18 000	18 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 766 480	19 466 911	15 141 327
	Итого по разделу III	1300	22 904 480	20 604 911	15 279 327
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	80 972 044	88 555 570	40 598 492
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 169 055	3 163 908	2 435 681
	Оценочные обязательства	1430	656 436	830 393	660 000
	Прочие обязательства	1450	476 724	639 664	-
	Итого по разделу IV	1400	88 274 259	93 189 535	43 694 173
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	54 443 795	47 454 948	35 243 061
	Кредиторская задолженность	1520	5 773 649	5 259 387	4 327 494
	Доходы будущих периодов	1530	141 303	269 264	783 747
	Оценочные обязательства	1540	595 476	1 150 921	619 300
	Прочие обязательства	1550	249 404	272 511	-
	Итого по разделу V	1500	61 203 627	54 407 031	40 973 602
	<b>БАЛАНС</b>	1700	172 382 366	168 201 477	99 947 102



Финансовый директор

(подпись)

Аминов Анатолий Валерьевич

(расшифровка подписи)

По доверенности 600/2022/НСТ от 25.07.2022

29 июля 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
**за Январь - Июнь 2022 г.**

Организация Публичное Акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)  
Форма по ОКУД  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	06	2022
16176014		
9705101614		
64.91		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2022 г.	За Январь - Июнь 2021 г.
	Выручка	2110	16 525 789	10 505 223
	Себестоимость продаж	2120	(3 853 675)	(2 805 243)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 672 114	7 699 980
	Коммерческие расходы	2210	(164 890)	(164 380)
	Управленческие расходы	2220	(1 909 929)	(1 602 602)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 597 295	5 932 998
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	646 248	86 081
	Проценты к уплате	2330	(7 531 790)	(3 218 733)
	Прочие доходы	2340	9 134 341	4 560 173
	Прочие расходы	2350	(7 423 093)	(4 177 424)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 423 001	3 183 095
	Налог на прибыль	2410	(1 123 033)	(661 144)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(533 277)	(386 277)
	отложенный налог на прибыль	2412	(589 756)	(274 867)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 299 968	2 521 951

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2022 г.	За Январь - Июнь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 299 968	2 521 951
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Финансовый  
директор

(подпись)

Аминов Анатолий  
Валерьевич

(расшифровка подписи)

По доверенности 600/2022/НСТ от 25.07.2022

29 июля 2022 г.



**УТВЕРЖДЕНО**  
**ПРИКАЗОМ ПАО «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОПЛАН»**  
**ОТ «31» ДЕКАБРЯ 2021 Г. № 20211231-02**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**«Об учетной политике Публичного Акционерного Общества**  
**«Лизинговая компания «Европлан» для целей**  
**налогообложения на 2022 год»**

## **ОГЛАВЛЕНИЕ:**

1. Общие положения
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на прибыль
  - 3.1. Метод учета доходов и расходов
  - 3.2. Доходы
  - 3.3. Расходы
  - 3.4. Амортизируемое имущество
  - 3.5. Расходы на ремонт основных средств
  - 3.6. Убытки от реализации амортизируемого имущества
  - 3.7. Нематериальные активы
  - 3.8. Расходы по страхованию имущества
  - 3.9. Материальные расходы
  - 3.10. Расходы на рекламу
  - 3.11. Представительские расходы
  - 3.12. Расходы на оплату труда
  - 3.13. Формирование резервов
  - 3.14. Расходы по долговым обязательствам
  - 3.15. Операции с ценными бумагами
  - 3.16. Уступка права требования долга
  - 3.17. Расходы, выраженные в валюте или условных единицах
  - 3.18. Налог на прибыль
4. Налог на имущество
5. Налог на доходы физических лиц
6. Страховые взносы
7. Транспортный налог

Приложение «Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав»

## 1. Общие положения

Учетная политика ПАО «Лизинговая компания «Европлан» (далее - Общество) для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и устанавливает порядок ведения налогового учета для исчисления и уплаты налога на прибыль Обществом, а также регламентирует отдельные аспекты формирования налоговой базы по другим налогам.

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджет РФ.

Основным принципом учетной политики является принцип последовательного применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому. Изменения в учетную политику для целей налогообложения вносятся:

- при изменении законодательства о налогах и сборах - с момента вступления в силу соответствующих изменений законодательства;
- при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;
- при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

Ведение налогового учета осуществляет Бухгалтерия Общества.

Ответственность за надлежащую организацию налогового учета несет руководитель Общества. Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций, формирование учетной политики для целей налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Для ведения налогового учета используется бухгалтерская программа «1с8: Предприятие», дополненная учетными регистрами, разработанными Обществом.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах налогового учета или приравненных к ним являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
- специально разработанные регистры налогового учета;
- специальные забалансовые счета.

Налоговые регистры ведутся в электронном виде и на бумажных носителях.

Основанием для формирования и подтверждения показателей налогового учета являются:

- первичные учетные документы, включая справки бухгалтеров;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета;
- налоговые декларации.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Общества по месту постановки на налоговый учет головной организации.

Общество имеет обособленные подразделения на территории РФ, не выделенные на отдельный баланс и не имеющие самостоятельных счетов, открытых в кредитных организациях.

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, относящихся к различным видам деятельности, реализации имущества, финансовых услуг и т.д.

Порядок налогообложения отдельных операций может устанавливаться отдельными локальными актами Общества, которые оформляются в качестве приложения к настоящему Положению об учетной политике.

## **2. Налог на добавленную стоимость**

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость (далее – НДС) производится в соответствии с положениями Главы 21 НК РФ, в соответствии с которой Общество выполняет функции как налогоплательщика, так и налогового агента.

Налоговым периодом по НДС является квартал.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

Общество включает суммы «входного» налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, в состав налоговых вычетов, при соблюдении ряда условий (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):

- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету);
- имеются надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.

Для целей бухгалтерского и налогового учета, в том числе, в качестве основания для вычета НДС, может применяться универсальный передаточный документ, который содержит все реквизиты, обязательные как для счета-фактуры, так и для первичного учетного документа.

Общество единовременно принимает к вычету сумму НДС, предъявленную ей поставщиком товаров (работ, услуг), независимо от того факта, что расходы на приобретение товаров (работ, услуг) относятся на расходы по налогу на прибыль в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов.

Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении материальных ценностей, предназначенных для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (далее - «Предмет лизинга»), либо фактически уплаченные Обществом при ввозе на территорию Российской Федерации материальных ценностей, подлежат возмещению из бюджета Российской Федерации в полном объеме при обязательном выполнении следующих условий:

- деятельность Общества по предоставлению Предмета лизинга во владение и пользование является деятельностью, облагаемой НДС;
- основные средства приняты к учету в качестве Предмета лизинга, отражаемого в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности, на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- имеется оригинал счета-фактуры и соответствующие первичные документы, предоставленные поставщиком Предмета лизинга и оформленные в соответствии с требованиями российского законодательства;



- имеются документы, подтверждающие оплату сумм налога в случае ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации или в случае удержания сумм налога налоговыми агентами.

Если счет-фактура оформлен поставщиком с нарушениями требований российского законодательства, то сумма НДС принимается к вычету только в случае предоставления поставщиком надлежаще оформленного счета-фактуры. Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении Предметов лизинга, при условии принятия их к учету в составе доходных вложений в материальные ценности, подлежат вычету не ранее налогового периода, в котором от поставщика получен надлежаще оформленный счет-фактура, но в пределах трех лет после того, как приняты на учет приобретенные налогоплательщиком на территории Российской Федерации Предметы лизинга.

Суммы НДС, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, предметам лизинга и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в случаях:

- передачи указанного имущества и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;
- дальнейшего использования такого имущества и имущественных прав для осуществления необлагаемых НДС операций;
- изменения стоимости указанного имущества и имущественных прав в случае уменьшения их цены (тарифа) или количества (объема). Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости имущества и имущественных прав до и после такого уменьшения.

В отношении предметов лизинга восстановлению подлежат суммы НДС, ранее принятые к вычету, в размере пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Налоговая база по исчислению НДС в отношении лизинговых операций определяется на дату реализации лизинговой услуги. Стоимость лизинговой услуги за соответствующий месяц срока лизинга (далее – «лизинговый платеж к начислению») определяется в соответствии с условиями договора лизинга.

Вычет НДС с полученных авансовых платежей, поступающих от Лизингополучателя, зачитывается в счет оплаты начисленных услуг лизинга в момент их начисления и в порядке их поступления на расчетный счет Лизингодателя, если иное не предусмотрено договором лизинга.

Общество осуществляет деятельность, облагаемую налогом на добавленную стоимость. В процессе ведения хозяйственной деятельности у Общества могут возникнуть операции, освобожденные от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ.

Общество может осуществлять, в частности, следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации долей в уставном капитале, ценных бумаг;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам, операции с производными финансовыми инструментами;
- уступка (переуступка) прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним;
- операции по реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм «входного» НДС.

Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, ведется с использованием аналитического справочника «Ставки НДС» к счету 90.01.1 «Выручка», с использованием аналитического справочника «Статьи затрат» к счетам 91.01 «Прочие доходы» и 91.02.1 «Прочие расходы», а также с использованием субсчетов к счету 20 «Основное производство»:

- субсчет 20.01.1 «Основное производство (по виду деятельности, облагаемой НДС)».
- субсчет 20.01.2 «Основное производство (по виду деятельности, не облагаемой НДС)».

**Для целей организации раздельного учета НДС в расходы, связанные с реализацией долей в уставном капитале/ценных бумаг, включаются:**

1. стоимость реализованных долей в уставном капитале/ценных бумаг;
2. расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией долей в уставном капитале/ценных бумаг;
3. доля от следующих видов расходов Общества:
  - расходы на оплату труда, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, персонала следующих департаментов Общества:
    - Административный департамент;
    - Финансовый департамент;
    - Юридический департамент;
  - амортизация основных средств, закрепленных за персоналом следующих департаментов Общества:
    - Административный департамент;
    - Финансовый департамент;
    - Юридический департамент;
  - расходы на аренду и содержание офисов головной организации Общества.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с реализацией долей в уставном капитале/ ценных бумаг, определяется путем деления величины доходов от реализации долей в уставном капитале/ценных бумаг за налоговый период на общую стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС) за налоговый период. Доход от реализации ценных бумаг определяется как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений статьи 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при расчете доли.

**Для целей организации раздельного учета НДС в расходы, связанные с предоставлением займов, а также с проведением операций с производными финансовыми инструментами, включается доля от следующих видов расходов Общества:**

1. расходы на оплату труда, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, персонала следующих департаментов Общества:
  - Административный департамент;
  - Финансовый департамент;
  - Юридический департамент.
2. амортизация основных средств, закрепленных за персоналом следующих департаментов Общества:
  - Административный департамент;
  - Финансовый департамент;
  - Юридический департамент.
3. расходы на аренду и содержание офисов головной организации Общества.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с предоставлением займов, а также с проведением операций с производными финансовыми инструментами определяется путем деления величины начисленных за налоговый период процентов по предоставленным займам/доходов по операциям с производными финансовыми инструментами на общую стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС) за налоговый период. Суммой чистого дохода по производным финансовым инструментам, не связанными с реализацией базисного актива, признается разница между всеми полученными доходами (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту) по всем производным финансовым инструментам и всеми произведенными расходами (в том числе уплаченные суммы вариационной маржи и премий по контракту) по всем производным финансовым инструментам при условии, что такая разница является положительной. Если такая разница является отрицательной, то она не учитывается при расчете доли.

**Для целей организации раздельного учета НДС в расходы, связанные с уступкой (переуступкой) прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним включаются:**

1. стоимость уступаемых прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним;
2. расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с уступкой прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним;
3. доля от следующих видов расходов Общества:
  - расходы на оплату труда, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, персонала следующих департаментов Общества:
    - Административный департамент;
    - Финансовый департамент;
    - Юридический департамент.
  - амортизация основных средств, закрепленных за персоналом следующих департаментов Общества:
    - Административный департамент;
    - Финансовый департамент;
    - Юридический департамент.
  - расходы на аренду и содержание офисов головной организации Общества.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с уступкой (переуступкой) прав требований по займам, определяется путем деления величины доходов от уступки (переуступки) прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним за налоговый период на общую стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС) за налоговый период.

**Для целей организации раздельного учета НДС в расходы, связанные с операциями по реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, включаются:**

1. стоимость исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных;
2. амортизация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных;
3. расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных;
4. доля от следующих видов расходов Общества:
  - расходы на оплату труда, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, персонала следующих департаментов Общества:
    - Административный департамент;

- Финансовый департамент;
- Юридический департамент;
- амортизация основных средств, закрепленных за персоналом следующих департаментов Общества:
  - Административный департамент;
  - Финансовый департамент;
  - Юридический департамент;
- расходы на аренду и содержание офисов головной организации Общества.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с реализацией исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, определяется путем деления величины доходов от реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора за налоговый период на общую стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС) за налоговый период.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых операций, принимаются к вычету.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления необлагаемых операций, включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций:

- принимаются к вычету, если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, не превышают 5% общей суммы расходов организации на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

«Входной» НДС распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС), отгруженных за налоговый период. Расчет пропорции производится с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

«Входной» НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых НДС операций и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, распределяется пропорционально 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.

Для целей расчета стоимости отгруженных (оказанных) лизинговых услуг по договорам лизинга, по которым Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, принимается стоимость оказанных лизинговых услуг (без НДС) за налоговый период.



При расчете соотношения расходов все показатели расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав определяются по данным бухгалтерского учета с учетом следующего:

при расчете суммы совокупных расходов по договорам лизинга, по которым Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, учитываются расходы Общества на приобретение Предмета лизинга, размер которых за налоговый период определяется как разница между стоимостью оказанных лизинговых услуг (без НДС) за налоговый период и вознаграждением лизингодателя в составе указанной стоимости лизинговых услуг.

Раздельный учет «входного» НДС ведется с использованием субсчетов, предусмотренных в рабочем плане счетов к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и с использованием аналитического субконто «Способ учета НДС».

Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный Обществом и приведенный в **Приложении № 2** к настоящему Положению.

Декларирование и уплата НДС производится ежеквартально по месту постановки на учет головной организации без распределения по обособленным подразделениям.

Журнал выданных счетов-фактур, Книга продаж, предназначенные для регистрации выставленных Обществом счетов-фактур, ведутся централизованно Бухгалтерией по месту регистрации головной организации.

Учет счетов-фактур, выставленных контрагентам по договорам лизинга и прочим услугам, а также реализованному имуществу ведется в хронологическом порядке.  
Нумерация документов начинается с начала каждого календарного месяца.

Общество осуществляет ведение книги покупок и книги продаж в электронном виде в программе 1с8:Предприятие и на бумажных носителях.

Должностными лицами Общества, ответственными за ведение налоговых регистров по НДС, утверждены:

Наименование налогового регистра	Должностное лицо
Журнал учета счетов-фактур полученных	Руководитель группы по работе с контролирующими органами
Книга покупок	Руководитель группы по работе с контролирующими органами
Журнал учета счетов-фактур выданных	Начальник отдела по сопровождению лизингового портфеля
Книга продаж	Начальник отдела по сопровождению лизингового портфеля

Ответственными должностными лицами Общества, проверяющими полноту заполнения всех реквизитов в счетах-фактурах выданных, утверждены:

- Бухгалтеры отдела по сопровождению лизингового портфеля.

Ответственными должностными лицами Общества, проверяющими полноту заполнения всех реквизитов в счетах-фактурах полученных, утверждены:

- Бухгалтер отдела по учёту расходов;
- Бухгалтер отдела по учёту лизинговых операций;
- Специалист группы по работе с контролирующими органами.

### 3. Налог на прибыль

#### 3.1. Метод учета доходов и расходов

Исчисление и уплата налога на прибыль производится Обществом в соответствии с положениями Главы 25 НК РФ посредством обобщения информации на основе первичных учетных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным настоящим Положением об учетной политике для целей налогообложения.

Исчисление налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете.

Общество признает доходы и расходы методом начисления.

#### 3.2. Доходы

Общество признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав и в зависимости от условий договоров.

Общество осуществляет учет доходов с применением следующей группировки:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы;

##### 3.2.1 Доходы от реализации

Общество определяет и признает доходы от реализации в соответствии с положениями ст. 249 и ст. 271 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доходами от реализации признаются доходы Общества, полученные от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Группировка доходов от реализации:

Наименование дохода	Виды доходов
Доходы от реализации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, в том числе по лизинговым операциям, без учета НДС, предъявленного покупателям и заказчикам;</li> <li>2. Выручка по договорам возмездного оказания услуг (комиссионные, агентские), без учета НДС, предъявленного заказчиком;</li> <li>3. Выручка от реализации иного имущества, а также имущественных прав Общества, без учета НДС, предъявленного покупателям.</li> </ol>

Размер лизингового платежа к начислению за каждый месяц срока лизинга и дата его признания в доходах определены условиями договора лизинга.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора Обществом признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;
- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.

Датой реализации недвижимого имущества признается:

- дата передачи недвижимого имущества приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения);

### 3.2.2. Внереализационные доходы

Общество определяет и признает внереализационные доходы в соответствии с положениями ст. 250 и ст. 271 НК РФ.

Группировка внереализационных доходов:

Наименование дохода	Виды доходов
Внереализационные доходы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. От долевого участия в других организациях;</li> <li>2. В виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;</li> <li>3. 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;</li> <li>4. От предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);</li> <li>5. В виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;</li> <li>6. В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК;</li> <li>7. В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;</li> <li>8. В виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), в случае, если указанная переоценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных</li> </ol>

	<p>единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно;</p> <p>9. В виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных пп.19 п.1 ст.251 НК);</p> <p>10. В виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала Общества, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 НК);</p> <p>11. В виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп.22 п.1 ст.251 НК;</p> <p>12. В виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;</p> <p>13. В виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 01.01.2015 года, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;</p> <p>14. Доходы, связанные с наступлением страхового случая;</p> <p>15. Прочие доходы, не связанные с реализацией.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 3.3. Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе расходы, оформленные справкой бухгалтера.

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

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются ежемесячно.

Датой осуществления расходов признается дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов. Это относится к расходам:

- в виде сумм комиссионных сборов;
- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
- в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;



- в виде иных подобных расходов.

Для целей определения даты признания расходов по услугам производственного характера при отсутствии актов приема-передачи применяются иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

1. расходы, связанные с производством и реализацией;
  - материальные расходы;
  - начисленная амортизация;
  - расходы на оплату труда;
  - прочие расходы;
2. внереализационные расходы.

Расходы Общества, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией, относятся затраты Общества, связанные с оказанием лизинговых услуг:

Наименование расхода	Виды затрат
Прямые расходы	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Расходы по амортизационным отчислениям по имуществу (с учетом материальных расходов по имуществу стоимостью до 100 000 рублей);</li><li>2. Расходы на приобретение лизингового имущества при учете на балансе лизингополучателя (ст. 264 п.1 пп.10);</li><li>3. Расходы на оплату труда производственного персонала, включая страховые взносы;</li><li>4. Стоимость реализованных покупных товаров;</li><li>5. Прочие расходы, связанные с основной производственной деятельностью.</li></ol>

В случае, если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, признаются в качестве прямых расходов в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые (арендные) платежи к начислению. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме лизинговых (арендных) платежей к начислению.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли прямые расходы на оказание услуг лизинга, осуществляемые в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшают доходы от реализации по лизинговым операциям текущего отчетного (налогового) периода.

Исходя из специфики лизинговых операций, незавершенные заказы на оказание лизинговых услуг, по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

К косвенным расходам Общества относятся общехозяйственные и коммерческие затраты, осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода:

Наименование расхода	Виды затрат
Косвенные расходы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Материальные расходы;</li> <li>2. Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы;</li> <li>3. Расходы по амортизационным отчислениям по основным средствам и НМА, и расходы на списание имущества стоимостью менее 100 000 рублей;</li> <li>4. Амортизационная премия (п.9 ст. 258);</li> <li>5. Расходы по налогам и сборам, исчисленных в установленном законодательном порядке;</li> <li>6. Сумма комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (оказанные услуги);</li> <li>7. Расходы на страхование предметов лизинга;</li> <li>8. Расходы, связанные с обслуживанием предмета лизинга (ТС) и сопровождением договоров лизинга;</li> <li>9. Расходы, связанные с привлечением покупателей (лизингополучателей);</li> <li>10. Расходы на услуги службы безопасности;</li> <li>11. Расходы на оплату услуг по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией.</li> <li>12. Расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг охранной деятельности;</li> <li>13. Командировочные расходы: <ol style="list-style-type: none"> <li>13.1. Расходы на выплату суточных;</li> <li>13.2. Расходы по найму жилого помещения;</li> <li>13.3. Расходы по проезду работников к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;</li> <li>13.4. Консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;</li> </ol> </li> <li>14. Представительские расходы;</li> <li>15. Расходы на юридические и информационные услуги;</li> <li>16. Расходы на консультационные и иные услуги;</li> <li>17. Расходы на нотариальные услуги;</li> <li>18. Расходы на аудиторские услуги, связанные с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществленные в соответствии с законодательством РФ.</li> <li>19. Расходы на аренду помещений;</li> <li>20. Расходы на коммунальные платежи;</li> <li>21. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);</li> <li>22. Расходы на рекламу;</li> <li>23. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет).</li> </ol>

	<p>24. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). Расходы на обновление программ ЭВМ и баз данных;</p> <p>25. Расходы на содержание служебного автотранспорта;</p> <p>26. Расходы на подготовку и переподготовку кадров и обучение персонала;</p> <p>27. Расходы на канцелярские принадлежности;</p> <p>28. Расходы на обязательное и добровольное страхование предметов лизинга, собственного имущества, относящееся к расходам текущего отчетного (налогового) периода;</p> <p>29. Расходы на оплату услуг по управлению Обществом и (или) отдельным ее подразделениям;</p> <p>30. Расходы на ремонт основных средств;</p> <p>31. Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;</p> <p>32. Арендные платежи за арендуемое имущество;</p> <p>33. Расходы на оформление и выдачу виз, паспортов;</p> <p>34. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;</p> <p>35. Расходы на капитальные вложения в соответствии с пунктом 3 статьи 258 НК РФ (амортизационная премия);</p> <p>36. Цена приобретения реализованного прочего имущества, включая расходы по операциям выбытия материалов, капитальных вложений, по операциям реализации неамортизируемого имущества;</p> <p>37. Расходы от реализации амортизируемого имущества;</p> <p>38. Суммы убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода;</p> <p>39. Иные аналогичные расходы, не отнесенные к прямым.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, Общество в полном объеме относят к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

### 3.3.1. Расходы, связанные с производством и реализацией

#### 3.3.1.1 Материальные расходы

Общество определяет и признает материальные расходы в соответствии с ст. 254 и 272 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, расходуемых в процессе оказания лизинговых услуг, а также при осуществлении Обществом другой уставной деятельности или при реализации, Общество применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости приобретения данных товаров, определяемую по методу стоимости единицы товара.

### **3.3.1.2. Амортизируемое имущество**

Общество ведет учет амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 256-259.3 НК РФ.

Под амортизируемым имуществом в целях налогообложения Общество признает имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Общество ведет учет амортизируемого имущества в налоговом учете по инвентарным объектам основных средств, присвоенных им в бухгалтерском учете.

Имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 100 000 руб. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость объекта основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, без учета налога на добавленную стоимость.

Не включаются в первоначальную стоимость объекта основного средства, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;
- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации основного средства, располагавшегося на месте создания нового объекта;
- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения основного средства;
- расходы, понесенные Обществом в связи с привлечением кредитов и займов, для приобретения основного средства.

Переоценка основных средств не производится.

Общество распределяет амортизируемое имущество по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период времени, в течение которого объект основных средств служит для извлечения дохода Обществом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом самостоятельно, а именно, комиссией, назначаемой Приказом руководителя Общества, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1 (с учетом изменений и дополнений, далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей, и утверждается Приказом руководителя Общества.

По всем группам амортизируемых ОС Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

По договорам лизинга, заключенным до 01.01.2022 г., имущество, переданное во владение и пользование лизингополучателю по договору лизинга, включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора лизинга.

По договорам лизинга, заключенным после 01.01.2022 г., имущество, переданное во владение и пользование лизингополучателю по договору лизинга, включается в соответствующую амортизационную группу Обществом.

Амортизация по предметам лизинга, учитываемым на балансе у лизингодателя, начисляется с 1-го (Первого) числа месяца, следующего за месяцем передачи предмета лизинга лизингополучателю во владение и пользование.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора лизинга, к основной норме амортизации Общество, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора лизинга, применяет специальный коэффициент, но не выше 3.

Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Понижающие коэффициенты не применяются.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется, исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства, бывшего в употреблении, у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, Общество определяет срок полезного использования такого основного средства с учетом требований техники безопасности, а также других факторов и указывает срок полезного использования в Акте приема-передачи (по Форме ОС-1) и Приказе.

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

Амортизационная премия применяется в отношении всех производственных объектов основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно). Размер амортизационной премии в налоговом периоде ежегодно утверждается Приказом руководства Общества.

Общество определяет прибыль от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту амортизируемого имущества на дату признания дохода.



### 3.3.1.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами (далее - НМА) признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), которые используются в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов.

Стоимость НМА, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних поставщиков, пошлины и т.п.), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей, включительно, не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования по объектам НМА, указанных в ст. 258 НК РФ.

Срок полезного использования НМА устанавливается комиссией Общества, назначаемой приказом руководителя:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного договорами.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты Общества на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма амортизации устанавливается в расчете на срок полезного использования, равный 10-ти годам (но не более срока деятельности Общества).

### 1.3.1.4 Расходы на оплату труда

Общество определяет и признает расходы на оплату труда в соответствии с положениями ст. 255 и 272 НК РФ.

Расходы на оплату труда включают любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, Положением об оплате труда работников Общества, Положением о премировании работников Общества и трудовыми договорами, а также страховые взносы во внебюджетные фонды.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату долгосрочного вознаграждения работникам не создается.

### 3.3.1.5. Прочие расходы

Прочие расходы определяются и признаются Обществом в соответствии с положениями ст. 264 и ст. 272 НК РФ.

В составе прочих расходов учитывается стоимость приобретенных предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя с учетом принципа равномерности и взаимосвязи доходов и расходов.

### 3.3.2 Внереализационные расходы

Общество определяет и признает внереализационные расходы в соответствии с положениями ст. 265 и ст. 272 НК РФ.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией:

Наименование расхода	Виды затрат
Внереализационные расходы	<ol style="list-style-type: none"> <li>Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком; При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и доходности, установленной эмитентом (ссудодателем);</li> <li>Расходы на услуги финансовых организаций;</li> <li>Расходы на обслуживание собственных эмитированных ценных бумаг;</li> <li>Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), в случае, если указанная переоценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно;</li> <li>Расходы в виде отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;</li> <li>Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации;</li> <li>Расходы на арбитражные сборы и судебные расходы;</li> <li>Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную</li> </ol>

	<p>силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, на возмещение причиненного ущерба;</p> <p>9. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК;</p> <p>10. Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;</p> <p>11. Суммы безнадежных долгов, а в случае, если Общество приняло решение о создании резерва по сомнительным долгам, то суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;</p> <p>12. Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;</p> <p>13. Расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 01.01.2015 года, в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;</p> <p>14. Иные аналогичные расходы, не связанные с реализацией.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенной в п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы, которые произведены Обществом в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам, учитываются на регистре «Расходы будущих периодов». Такие расходы признаются равномерно, исходя из срока действия договора или других первичных документов и локальных актов.

Если срок действия договора из первичных документов определить невозможно, то для целей налогового учета произведенные затраты подлежат включению в расходы Общества единовременно.

### **3.3.2. Расходы, учитываемые в особом порядке**

#### **3.3.2.1. Расходы на ремонт основных средств**

Фактические затраты на текущий или капитальный ремонт собственных и арендованных основных средств Общество признает расходами в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены, в размере фактических затрат.

#### **3.3.2.2. Расходы по страхованию**

Общество учитывает:

- Расходы по обязательному и добровольному страхованию лизингового имущества, в составе прочих (прямых) расходов, связанных с производством и реализацией;
- Расходы по обязательному и добровольному страхованию нелизингового имущества, в составе прочих (косвенных) расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ;



- Расходы по обязательному и добровольному медицинскому и пенсионному страхованию работников в составе расходов на оплату труда в соответствии с положениями пп. 16 ст. 255 и п. 6 ст. 272 НК РФ;
- Расходы в виде сумм, перечисленных Обществом лизингополучателю при наступлении страхового случая в составе внереализационных расходов в размере разницы между полученным Обществом страховым возмещением и суммой невыплаченных платежей по договору лизинга с учетом положений ст. 252 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- добровольное страхование грузов;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- добровольное страхование иного имущества, используемого Обществом при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы по указанным в настоящей статье добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов Общества в размере фактических затрат.

Расходы по обязательным видам страхования, установленным законодательством Российской Федерации, включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. 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.

### **3.3.2.3 Представительские расходы**

Общество признает представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода, связанные с официальными мероприятиями и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества, в составе прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов Общества на оплату труда за соответствующий период.

### **3.3.2.4 Расходы по долговым обязательствам**

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным и размещенным Обществом, относятся к внереализационным расходам вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного).

Сумма процентов по долговым обязательствам, подлежащая включению во внереализационные расходы, определяется на конец каждого месяца исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности (но не выше фактической) и фактического срока пользования заемными средствами (фактического времени нахождения ценных бумаг у третьих лиц).

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с настоящим Кодексом контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 настоящего Кодекса, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

### **3.3.2.5. Операций с ценными бумагами**

Общество учитывает ценные бумаги по стоимости их приобретения, включающей:

- цену приобретения ценной бумаги;
- стоимость информационных (консультационных) услуг, связанных с приобретением указанной ценной бумаги;
- стоимость услуг посредников (брокеров), бирж, регистраторов.

Расходы на операции по реализации ценных бумаг включают:

- стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.

При списании на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг применяется метод учета по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);

- расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг.

При реализации (приобретении) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, с целью определения цены, принимаемой для целей налогообложения, определяется расчетная цена ценных бумаг. Методика определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, основанная на положениях Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н, принимается отдельным распорядительным документом.

### **3.3.2.6. Убытки от реализации амортизируемого имущества**

При реализации амортизируемого имущества Общество уменьшает доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке: полученный убыток включается в состав прочих расходов Общества равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации на момент реализации.

### **3.3.2.7. Расходы на формирование резервов**

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

Общество не формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Общество не формирует резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

### **3.3.2.8. Уступка права требования долга**

Согласно пункту 1 статьи 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком-продавцом, применяющим метод начисления, права требования долга третьему лицу до наступления, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

Общество применяет следующий порядок учета убытка: размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую Общество уплатило бы по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг), исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

Если уступка имела место после наступления срока платежа, предусмотренного договором на реализацию товара, работы или услуги, отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

При реализации права требования долга, ранее приобретенного Обществом у третьего лица, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. В этом случае доход от реализации определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом доход уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга. Убыток или прибыль, полученные от операций по уступке или переуступке права требования, включаются во внереализационные расходы или доходы соответственно.

### **3.3.2.9. Расходы, выраженные в валюте или условных единицах**

В случае перечисления аванса или задатка в счет предстоящего приобретения активов, выполнения работ, оказания услуг, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, расходы по их приобретению в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса или задатка в соответствующей им части (аналогично порядку, установленному законодательством в области бухгалтерского учета).

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (п. 10 ст. 272 НК РФ).

## **3.3.4 Порядок исчисления, уплаты и подачи деклараций по налогу на прибыль**

### **3.3.4.1 Авансовые платежи и окончательная сумма налога**

Общество признается плательщиком по налогу на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговый период – год.

Объектом налогообложения является прибыль Общества, определяемая как полученные Обществом доходы, уменьшенные на величину осуществленных Обществом расходов.

По итогам каждого отчетного периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Исчисление и уплата окончательной суммы налога на прибыль по итогам налогового периода производится с учетом всех ранее уплаченных авансовых платежей (подлежащих уплате).

#### **3.3.4.2. Распределение суммы налога между обособленными подразделениями**

Авансовые платежи, а также суммы налога, которые зачисляются в доходную часть федерального бюджета РФ, Общество уплачивает по месту нахождения головной организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Авансовые платежи, а также суммы налога, которые зачисляются в доходную часть бюджетов субъектов РФ, Общество уплачивает по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения, ответственного по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Общество самостоятельно выбирает ответственное обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении налоговые органы субъекта РФ, в которых обособленные подразделения поставлены на налоговый учет.

Сумма налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации, подлежащая уплате через ответственное обособленное подразделение, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли по каждому обособленному подразделению определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

Удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяется исходя из фактических расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств Общества и ее обособленных подразделений на конец отчетного периода.

#### **3.3.4.3 Сроки уплаты налога и подачи деклараций**

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 28 числа каждого месяца текущего отчетного периода.

Уплата авансовых платежей по итогам отчетного года производится не позднее 28 календарных дней, прошедших со дня окончания отчетного периода.

Уплата налога по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Подача деклараций по итогам отчетного периода производится не позднее 28 календарных дней, прошедших со дня окончания отчетного периода.

Подача деклараций по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.



## 4. Налог на имущество

Порядок учета налога на имущество соответствует положениям главы 30 НК РФ.

Объектом налогообложения налогом на имущество является:

- недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

- недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

Общество применяет налоговые льготы, предусмотренные ст. 381 НК РФ.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения - объектов основных средств, учитываемых на балансе Общества (п. 1 ст. 375 НК РФ), за исключением недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375 НК РФ).

Налоговая база по налогу на имущество, стоимость которого определяется как его кадастровая стоимость определяется по состоянию на 1-е число очередного налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ). В соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ стоимость таких объектов не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика.

При исчислении налога на имущество налоговая база и сумма налога на имущество определяется в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения Общества, и в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Налоговым периодом признается календарный год.

### 4.1. Срок уплаты налога и подачи деклараций

Налог подлежат уплате в сроки, установленные законами субъектов РФ по месту нахождения Общества и по месту нахождения недвижимости вне местонахождения Общества.

Подача деклараций по итогам налогового периода производится не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговые органы по месту нахождения Общества и по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества.

## 5. Налог на доходы физических лиц

Общество имеет обособленные подразделения и выступает в роли налогового агента в отношении доходов, начисленных физическим лицам, исчисляет и удерживает сумму налога на доходы физических лиц как по месту своего расположения, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы налогооблагаемого дохода, начисляемого и выплачиваемого сотрудникам этих обособленных подразделений. Обязанность по исчислению и удержанию налога на доходы сотрудников обособленных подразделений возложена на Общество по месту своего расположения.

## **6. Страховые взносы**

Общество осуществляет обязанности по уплате страховых взносов (авансовых платежей), а также обязанности по представлению расчетов по авансовым платежам и налоговым декларациям, централизованно по месту нахождения головной организации поскольку обособленные подразделения Общества не выделены на отдельные балансы, не производят выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Сумма страховых взносов (авансовых платежей), подлежащая уплате по месту нахождения Общества, рассчитывается централизованно, исходя из величины налоговой базы, относящейся ко всем обособленным подразделениям.

## **7. Транспортный налог**

Порядок учета транспортного налога соответствует положениям главы 28 НК РФ.

Общество является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, являющихся объектами налогообложения и зарегистрированных в ГИБДД на Общество.

Если согласно условий договора лизинга транспортное средство зарегистрировано в ГИБДД за лизингополучателем, то транспортный налог уплачивает лизингополучатель.

Общество не уплачивает транспортный налог, если транспортное средство числится в угоне и имеются документы ГИБДД, подтверждающие данный факт.

Ставка транспортного налога, порядок и сроки его уплаты определяются соответствующими законами субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

Ставки налога, а также порядок и сроки его уплаты определяются соответствующими законами субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

Налоговая база определяется в отношении каждого транспортного средства как мощность двигателя в лошадиных силах для транспортных средств, имеющих двигатели. В отношении остальных транспортных средств налоговая база определяется в соответствии с положениями ст. 359 НК РФ.

Отчетным периодом по налогу является квартал, если иное не установлено законами субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

Налоговым периодом по налогу является календарный год.

Общество уплачивает налог и авансовые платежи в сроки, установленные законами субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

Расходы по транспортному налогу признаются в целях налогового учета в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по ним) признается дата их начисления.



ПРИЛОЖЕНИЕ  
К ПОЛОЖЕНИЮ «ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПАО «ЛИЗИНГОВАЯ  
КОМПАНИЯ «ЕВРОПЛАН» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2021 ГОД»,  
УТВЕРЖДЕННОМУ ПРИКАЗОМ ОТ «31» ДЕКАБРЯ 2021 Г. № 20211231-02

**«Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав»**

**Таблица 1. Расчет общей суммы доходов от операций, не облагаемых НДС, и соотношение ее с общей стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период**

№ п/п	Показатели	Значение показателей в рублях	
		Всего	в том числе относящихся к операциям: Облагаемым НДС      Не облагаемым НДС
1	2	3	4
1	Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (без учета НДС) за налоговый период - всего	Гр.4 +Гр.5	5
	<b>в том числе:</b>		
1.1.	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Гр.4 +Гр.5	
1.2.	Выручка от реализации имущества	Гр.4 +Гр.5	
1.3.	Доходы от реализации долей в уставном капитале/ценных бумаг	Гр.4 +Гр.5	
1.4.	Доходы от переуступки прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним	Гр.4 +Гр.5	
1.5.	Доходы от реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора	Гр.4 +Гр.5	
1.6.	Начисленные проценты по предоставленным займам	Гр.4 +Гр.5	
1.7.	Доходы от операций с ФИСС	Гр.4 +Гр.6	
2	<b>Удельный вес доходов, облагаемых/не облагаемых НДС, в общей совокупности доходов, в процентах</b>	Гр.4 +Гр.5	Стр.1 гр.4/ Стр.1 гр.3 x 100  Стр.1 гр.5/ Стр.1 гр.3 x 100

**Таблица 2. Расчет общей суммы расходов на операции, не облагаемые НДС, и соотношение ее с суммой совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период**

№ п/п	Показатели	Общая сумма расходов по показателю в строке, в рублях	Удельный вес доходов, не облагаемых НДС, в общей совокупности доходов, в процентах	Расходы по показателю в строке по операциям, не облагаемым НДС, в рублях
1	2	3	4	5
1	Стоимость реализованных долей в уставном капитале/ценных бумаг	x	x	
2	Стоимость уступаемых прав требования по займам в денежной форме и процентов по ним	x	x	
3	Стоимость исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных	x	x	
4	Амортизация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных	x	x	
5	Расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией долей в уставном капитале/ценных бумаг/исключительных прав и уступкой прав требования по займам	x	x	
6	Расходы на оплату труда, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, персонала следующих департаментов Общества: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Административный департамент;</li> <li>• Финансовый департамент;</li> <li>• Юридический департамент</li> </ul>		Стр.2 гр.5 в таблице 1	Гр.3 x Гр.4/100
7	Амортизация основных средств, закрепленных за персоналом следующих департаментов Общества: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Административный департамент;</li> <li>• Финансовый департамент;</li> <li>• Юридический департамент;</li> </ul>		Стр.2 гр.5 в таблице 1	Гр.3 x Гр.4/100



8	Расходы на аренду и содержание офисов Общества в г. Москве		Стр.2 гр.5 в таблице 1	Гр.3 x Гр.4/100
9	Итого расходов на операции, не облагаемые НДС, за налоговый период (стр. 1 + стр. 2 + стр.3 + стр.4 + стр.5 + стр.6 + стр.7 + стр.8)	x	x	Стр. 1 + Стр. 2 + Стр.3 + Стр.4 + Стр.5 + Стр.6 + Стр.7 + Стр.8
10	Сумма совокупных расходов Общества на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав		x	x
<b>Удельный вес расходов, не облагаемых НДС, в общей совокупности расходов, в процентах</b>				
<b>Стр.9 гр.5 / Стр.10 гр.3 x 100</b>				