

Приложение 2
к приказу ПАО «Россети Кубань»
от 29.12 2020 № 755-00
8

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ КУБАНЬ»
(ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ»)



РОССЕТИ
КУБАНЬ

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2021 ГОД
ПАО «РОССЕТИ КУБАНЬ»**

П 138 - 2020

Краснодар
2020

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 4 |
| 1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения | 4 |
| 1.2. Цели..... | 4 |
| 1.3. Задачи..... | 4 |
| 1.4. Область действия..... | 5 |
| 1.5. Период действия и порядок внесения изменений | 5 |
| 1.6. Нормативные документы | 5 |
| 1.7. Организационные аспекты учетной политики..... | 5 |
| 1.7.1 Общие положения | 5 |
| 1.7.2 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности..... | 6 |
| 1.7.3 Расчеты с бюджетом..... | 6 |
| 1.7.4 Хранение документов в целях налогового учета..... | 6 |
| 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ..... | 7 |
| 2.1 Общие положения | 7 |
| 2.2 Объект налогообложения..... | 7 |
| 2.3 Порядок признания доходов и расходов | 7 |
| 2.4.1 Признание доходов для целей налогообложения прибыли | 7 |
| 2.4.2 Признание доходов, относящихся к нескольким периодам..... | 7 |
| 2.4.3 Доходы от реализации | 8 |
| 2.4.4 Определение выручки для целей налогообложения | 8 |
| 2.4.5 Внереализационные доходы для целей налогообложения прибыли..... | 8 |
| 2.4.6 Доходы, исключаемые из прибыли..... | 8 |
| 2.5.1 Признание расходов для целей налогообложения прибыли..... | 8 |
| 2.5.2 Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг..... | 8 |
| 2.5.3 Состав прямых расходов..... | 9 |
| 2.5.4 Учет прямых и косвенных расходов..... | 9 |
| 2.5.5 Учет материальных расходов | 9 |
| 2.5.6 Метод оценки сырья и материалов, товаров | 9 |
| 2.5.7 Расходы на приобретение права на земельные участки | 9 |
| 2.6 Амортизируемое имущество..... | 10 |
| 2.6.1 Порядок определения стоимости амортизируемого имущества..... | 10 |
| 2.6.2 Амортизация объектов амортизируемого имущества | 11 |
| 2.6.3 Пересмотр срока полезного использования основных средств после его реконструкции, модернизации или технического перевооружения..... | 12 |
| 2.7 Учет расходов на НИОКР | 13 |
| 2.8 Нематериальные активы..... | 13 |
| 2.9 Расчет амортизации по капитальным вложениям..... | 13 |
| 2.10 Учет расходов на оплату труда | 13 |
| 2.11 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией | 14 |
| 2.12 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов..... | 14 |
| 2.13 Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг | 15 |
| 2.14 Порядок признания доходов и расходов от реализации..... | 15 |
| 2.15 Признание расходов, относящихся к нескольким периодам..... | 16 |
| 2.16 Порядок расчета налога на прибыль..... | 16 |
| 2.17 Учет убытков | 17 |
| 2.18 Перерасчет налоговой базы..... | 17 |
| 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ..... | 17 |
| 3.1 Общие положения | 17 |
| 3.2 Объект налогообложения..... | 17 |

| | | |
|------|---|----|
| 3.3 | Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) | 18 |
| 3.4 | Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд | 19 |
| 3.5 | Налоговая база при выполнении строительно-монтажных | 19 |
| | работ для собственного потребления | 19 |
| 3.6 | Момент определения налоговой базы | 19 |
| 3.7 | Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства | 20 |
| 3.8 | Раздельный учёт сумм налога по приобретённым товарам (работам, услугам) для облагаемых и необлагаемых налогом операций | 20 |
| 3.9 | Применение налоговых вычетов | 21 |
| 3.10 | Восстановление ранее зачтенных сумм НДС | 23 |
| 3.11 | Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды | 24 |
| 3.12 | Порядок определения даты получения счетов-фактур | 25 |
| 3.13 | Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость. | 25 |
| 4. | НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 26 |
| 5. | СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ | 27 |
| | 5.1 Общие положения | 27 |
| 6. | ПРОЧИЕ НАЛОГИ | 28 |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|--|
| 1. Вводные положения | | |
| Введение | Корпоративный стандарт «Учетная политика на 2021 год» по налоговому учету разработан в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по налоговому учету и отчетности. | |
| 1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения | <p>Учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ) способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика</p> <p>Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ</p> <p>Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов</p> <p>Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах УП, описывающих методологические аспекты учета.</p> | <p>ст. 11 НК РФ</p> <p>ст. 313 НК РФ</p> <p>п.1 ст. 55 НК РФ</p> |
| 1.2. Цели | УП призвана установить единообразие применяемых принципов, способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань». | ст. 11 НК РФ |
| 1.3. Задачи | <p>УП обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> формирование единой системы налогового учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применение в ПАО «Россети Кубань» единого порядка ведения налогового учета <p>единообразие применяемых в ПАО «Россети Кубань» регистров налогового учета,</p> <p>применение в ПАО «Россети Кубань» единого порядка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирования суммы доходов и расходов, - определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, - определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, - формирования сумм создаваемых резервов, - определение суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу <p>формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода,</p> <p>обеспечивает информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления,</p> | ст. 313 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|--|------------------------|
| 1.4. Область действия | полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога | |
| | Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов Общества | |
| 1.5. Период действия и порядок внесения изменений | <p>УП действует с 1 января по 31 декабря отчетного года.</p> <p>УП вводится в действие Приказом Генерального директора ПАО «Россети Кубань»</p> <p>Изменения в УП вносятся в случаях:</p> <p>изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета,</p> <p>начала осуществления новых видов деятельности</p> <p>Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.</p> | ст. 313 НК РФ |
| 1.6. Нормативные документы | <p>Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним: федеральных законов о налогах и сборах,</p> <p>законов субъектов Российской Федерации о налогах,</p> <p>нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах принятых представительными органами муниципальных образований.</p> | ст. 1 НК РФ |
| 1.7. Организационные аспекты учетной политики | | |
| 1.7.1. Общие положения | <p>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.</p> <p>Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.</p> <p>Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета трансформируются в налоговые регистры на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программного продукта 1С:Предприятие. Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.</p> <p>Ведение налогового учета осуществляет Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее ДБиНУиО). Сроки и состав документов, представляемых в ДБиНУиО, ведущий налоговый учет или</p> | |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|--|
| | <p>документооборот осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 4) к учетной политике.</p> <p>Формирование налогооблагаемой базы, ведение сводных регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых, централизованно осуществляет отдел налогового учета и расчета налоговых платежей Исполнительного аппарата на основании налоговых регистров и расчетов, предоставляемых филиалами Общества. Централизованно осуществляется исчисление и уплата налога добавленную стоимость и налога на прибыль с доходов в виде дивидендов.</p> <p>Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, взносам на обязательное страхование, в части, уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется отделом сводной отчетности и финансовых результатов Исполнительного аппарата.</p> <p>В отношении налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится отделами бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов. Филиалы ведут учет налогов, отвечают за правильность начисления налогов и сборов, представляют в установленные законом сроки налоговые декларации, подписанные руководителем и главным бухгалтером. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится филиалами Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.</p> | |
| 1.7.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности | <p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, исчисляемых и уплачиваемых Исполнительным аппаратом, несет главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, страховых взносов на обязательное социальное страхование исчисляемых и уплачиваемых филиалами, несут главные бухгалтера филиалов.</p> <p>Составление отчетности основывается на данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Регистры налогового учета ежеквартально распечатываются и подписываются лицами, ответственными за их составление.</p> <p>Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах несет каждый работник бухгалтерии, участвующий в отражении операций бухгалтерского учета на счетах налогового учета в рамках своего участка работы.</p> | |
| 1.7.3 Расчеты с бюджетом | <p>Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида платежей (налог, сбор, пеня, штраф).</p> <p>По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов платежей.</p> | |
| 1.7.4 Хранение документов в целях налогового учета | <p>Первичные документы, данные бухгалтерского и налогового учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, хранятся в течение четырех лет</p> | пп. 8 п. 1 ст. 23; пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|---|
| | Документы, подтверждающие объем понесенного убытка прошлых лет в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков | п.4 ст. 283 НК РФ |
| 2. Налоговый учет налога на прибыль | | |
| 2.1 <i>Общие положения</i> | <p>Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.</p> <p>Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.</p> <p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль в целях налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> | <p>п. 19 ПБУ 18/02</p> <p>п. 21 ПБУ 18/02</p> |
| 2.2 <i>Объект налогообложения</i> | Объектом налогообложения признается прибыль, определяемая как доходы, уменьшенные на расходы | ст. 247 НК РФ |
| 2.3 <i>Порядок признания доходов и расходов</i> | В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления | ст.ст.271; 272 НК РФ |
| 2.4.1 <i>Признание доходов для целей налогообложения прибыли</i> | <p>доходом организации признается экономическая выгода, если одновременно соблюдаются три условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом; 2) ее размер можно оценить; 3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ. <p>Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются поступления в денежной и натуральной формах без учета понесенных расходов</p> <p>Доходы, учитываемые в целях налогообложения подразделяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на доходы от реализации; - внереализационные доходы | ст. 41 НК РФ |
| 2.4.2 <i>Признание доходов, относящихся к нескольким периодам</i> | Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определена определенно или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора. | п.1 ст. 248 НК РФ |
| | | п.2 ст. 271 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|--|---|
| 2.4.3 Доходы от реализации | К доходам от реализации относится выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав как собственного производства, так и ранее приобретенных. Реализацией признается передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу (в том числе обмен товарами, работами или услугами) | п. 1 ст. 249 НК РФ п. 1 ст. 39 НК РФ |
| 2.4.4 Определение выручки для целей налогообложения | В составе выручки учитываются: 1. поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права 2. поступления учитываются в сумме выручки независимо от формы, в которой они получены: в денежной или натуральной Не учитываются в составе доходов организации налоги предъявленные покупателям при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). К внереализационным доходам относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав Признание доходов (проценты, дисконты) по займам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам. | п. 2 ст. 249 НК РФ п. 1 ст. 248 НК РФ |
| 2.4.5 Внереализационные доходы для целей налогообложения прибыли | Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Доходы не указанные в перечне учитываются в целях исчисления налога на прибыль. Расходы должны отвечать следующим требованиям, обязательным для принятия в уменьшение доходов: 1) Расходы должны быть обоснованы. Обоснованными расходами являются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме (абз. 3 п. 1 ст. 252 НК РФ); 2) Расходы должны быть документально подтверждены. Расходы подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота, применяемыми на территории иностранного государства (для расходов, понесенных за рубежом); 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода. Расходы подразделяются на: 1) расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли 2) расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли Расходы, учитываемые в целях налогообложения подразделяются: - на расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы. | абз. 1 ст. 250 НК РФ ст. 251 НК РФ |
| 2.5.1 Признание расходов для целей налогообложения прибыли | Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг | п. 1 ст. 252, п. 49 ст. 270 НК РФ ст. 253 - 269 НК РФ ст. 270 НК РФ ст. 253 НК РФ ст. 265 НК РФ |
| 2.5.2 Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг | В целях налогообложения принимается порядок признания расходов по методу начисления (ст. 272 НК РФ). Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической | ст. 272 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|------------------------|
| | <p>выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.</p> <p>Момент признания отдельных видов расходов принимается в порядке, установленном ст. 272 НК РФ и действующими учетными принципами.</p> <p>Расходы на производство и реализацию, которые понесло Общество в отчетном (налоговом) периоде, делятся на прямые и косвенные (п. 1 ст. 318 НК РФ).</p> | п. 1 ст. 318 НК РФ |
| 2.5.3 Состав прямых расходов | <p>К прямым расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 НК РФ; • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; • амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг). | п.1 ст. 318 НК РФ |
| 2.5.4 Учет прямых и косвенных расходов | Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией, определяются в налоговом учете аналогично классификации затрат, применяемой в бухгалтерском учете организации. При признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. | п.п.1, 2 ст. 318 НК РФ |
| 2.5.5 Учет материальных расходов | К материальным расходам, относятся затраты, на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости имущества Общества Общество самостоятельно определяет порядок признания материальных расходов с учетом срока его использования или иных экономических обоснованных показателей. Списание стоимости специальной оснастки и специальной одежды Общество осуществляет в порядке аналогичном порядку принятому в бухгалтерском учете. | пп.3 п.1 ст.254 НК РФ |
| 2.5.6 Метод оценки сырья и материалов, товаров | При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости каждого вида запасов по филиалу или ИА. | п.8 ст. 254 НК РФ |
| 2.5.7 Расходы на приобретение права на | При реализации покупок товаров доходов от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости каждого вида товаров по филиалу или ИА. | пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ |
| | Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности | ст. 264.1 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|---------------------------------|
| земельные участки | <p>собственности, а также расходы по приобретению права на заключение договора аренды земельных участков, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права; • признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором, в случае приобретения земельных участков на условиях рассрочки со сроком, превышающем пять лет с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права; • признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока действия договора аренды, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации. <p>Порядок учета расходов на приобретение земельных участков в данном пункте, изложенный выше применяется в случае, если договор купли-продажи земли был заключен в период с 01.01.2007 по 31.12.2011 г.г.</p> <p>Расходы на приобретение земельных участков в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При этом у частных лиц не включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При продаже земельных участков, доходы от их продажи уменьшаются на расходы по их приобретению.</p> | <p>пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ</p> |
| 2.6 Амортизируемое имущество | <p>Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.</p> <p>Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя; • капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем с согласия организации-судодателя. | <p>ст. 256 НК РФ</p> |
| 2.6.1 Порядок определения стоимости амортизируемого имущества | <p>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.</p> <p>В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов); • платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, уплаченные после ввода объекта в эксплуатацию, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных | <p>ст. 257 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|---|
| | <p>правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);</p> <ul style="list-style-type: none"> • курсовых разниц п.5 ст. 265 НК РФ. <p>Первоначальная стоимость основного средства в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.</p> <p>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.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции.</p> | |
| 2.6.2 Амортизация объектов амортизируемого имущества | <p>Дата начала амортизации любых объектов амортизируемого имущества определяется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.</p> <p>Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для основных средств поименованных Классификации срок полезного использования определяется исходя из минимального срока, установленного для соответствующей амортизационной группы.</p> <p>Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями либо другой аналогичной технической документацией или рекомендациями организаций – изготовителей.</p> <p>Норма амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе полученным в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного</p> | <p>п. 4 ст. 259 НК РФ</p> <p>п.7 ст. 258</p> <p>п.1 ст.259 НК РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|--|---|
| | <p>имущества предыдущими собственниками. Такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.</p> <p>Если срок фактического использования приобретенных 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 самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.</p> <p>По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования.</p> <p>Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - сельской амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - сельской амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.</p> <p>Амортизируемое имущество после ввода в эксплуатацию включается в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом амортизационной премии, которая была отнесена в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода.</p> <p>Расходы в виде капитальных вложений в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей - сельской группам) признаются в качестве косвенных расходов: по новым объектам - с даты начала амортизации, по реконструированным - с даты изменения первоначальной стоимости.</p> <p>По расходам, произведенным арендатором в неотделимые улучшения арендованного имущества, амортизационная премия не применяется. Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.</p> <p>Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества 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. В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов одновременно непосредственно в момент реализации данного объекта.</p> | <p>Примечания/комментарии</p> <p>Федерации от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".</p> <p>п. 9 ст. 258 НК РФ</p> |
| <p>2.6.3 Пересмотр срока полезного использования основных средств после его реконструкции, модернизации или технического</p> | <p>В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло улучшение нормативных показателей функционирования этих объектов, срок полезного использования увеличивается.</p> <p>Срок полезного использования, увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.</p> | <p>абзац 2 п.1 ст. 258 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|--|---|
| перевооружения | | |
| 2.7 Учет расходов на НИОКР | Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые по выбору Общества подлежат амортизации. Суммы расходов, ранее включенных в налоговую базу по завершении отдельных этапов работ, восстановлению не подлежат. Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается. | п. 9 ст. 262 НК РФ |
| 2.8 Нематериальные активы | Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Самостоятельно устанавливается срок полезного использования, но не менее двух лет, в отношении НМА, указанных в подпунктах 1-3, 5-7 абзаца третьего пункта 3 ст. 257 НК РФ. По иным видам НМА срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования НМА в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. Если в отношении НМА невозможно определить срок его полезного использования, то нормы амортизации нужно установить в расчете на десять лет. Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации. | п. 3 ст. 257 НК РФ п. 3 ст. 257 НК РФ п. ст. 258 НК РФ п.1 ст. 259 НК РФ |
| 2.9 Расчет амортизации по капитальным вложениям | Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации. | абзац 6 п.1 ст. 258 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.12.2012 №03-03-06/1/638 |
| 2.10 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. Расходы на оплату труда, в том числе и отпускные, относятся к периоду их начисления и учитываются | ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ п. 7 ст. 255 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|------------------------|
| | ежемесячно. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. | |
| 2.11 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией | <p>Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение имуществом Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией).</p> <p>Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода признаются в составе прочих расходов в порядке п.22 п.1; п.2 ст. 264; п. 42 ст. 270; п.п.5 п.7 ст.272 НК РФ и Положения о представительских расходах.</p> <p>Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп.28 п.1, п.4 ст.264; п.16, п.44 ст.270; пп.5 п.7, п.2 ст.272 НК РФ.</p> <p>Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, расходы на изготовление рекламных сувениров, расходы на проведение дегустации рекламируемых продуктов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п.4 ст.264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.</p> <p>Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. Ремонтный фонд не формируется.</p> <p>В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.</p> | ст. 264 НК РФ |
| 2.12 Налоговый учет внереализационных расходов | <p>К внереализационным расходам относятся обесцененные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств; 2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг; 3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов; 4) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; 5) расходы на услуги банков; 6) другие обесцененные внереализационные расходы. <p>Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах, бухгалтерского учета, с учетом положений пункта 11 ст.250 и подпункта 5 пункта 1 ст.265 НК РФ.</p> <p>Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.</p> | ст. 265 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|--|---|
| | <p>Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в размерах установленных законодательно.</p> <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ не создается.</p> | |
| <p>2.13 Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг</p> | <p>К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц 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. <p>В целях налогообложения прибыли расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются на дату реализации или иного выбытия этих ценных бумаг (пп. 7 п. 7 ст. 272 Налогового кодекса РФ).</p> <p>Расходы при реализации или ином выбытии акций определяются исходя из цены их приобретения (включая расходы на их приобретение) и затрат на их реализацию (п. 3 ст. 280 НК РФ)</p> <p>При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.</p> <p>При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.</p> <p>Определение цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ст. 280 НК РФ. При этом расчетная цена акции может быть определена самостоятельно или с привлечением оценщика. При определении расчетной цены акции самостоятельно Общество использует метод оценки стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.</p> | <p>пп. 7 п. 7 ст. 272 НК РФ</p> <p>п. 3 ст. 280 НК РФ</p> <p>п. 9 ст. 280 НК РФ</p> <p>п. 23 ст. 280, ст. 329 НК РФ</p> |
| <p>2.14 Порядок признания доходов и расходов от реализации</p> | <p>Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результаты выполненных работ или возмездного оказания услуг заказникам, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.</p> <p>В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).</p> <p>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</p> | <p>ст. 249 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|--|
| | <p>налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся. Доходы и расходы от сдачи в аренду имущества отражаются в составе доходов и расходов от реализации.</p> <p>По доходам от передачи (распределения) электроэнергии датой получения дохода является дата акта об оказании услуг.</p> <p>По доходам от присоединения мощности к электрическим сетям датой получения дохода будет являться дата подписания акта об осуществлении технологического присоединения потребителя.</p> <p>По доходам от сдачи имущества в аренду датой признания доходов является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата предъявления Общества документов, служащих основанием для произведения расчетов; • дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров либо последний день отчетного (налогового) периода, в зависимости от того, что произошло раньше, в случае если предъявление документов, служащих основанием для произведения расчетов, договором не предусмотрено Общество признает в налоговом учете доходы от предоставления имущества в аренду методом пропорционально количеству календарных дней в отчетном (налоговом) периоде. | |
| <p>2.15 Признание расходов, относящихся к нескольким периодам</p> | <p>При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.</p> <p>Расходы, осуществляемые в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами. В частности к таким расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям); <p>Распределение расходов относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам производится, на основании сроков действия лицензий либо указанных в специальной сопутствующей документации.</p> <p>Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно.</p> <p>Расходы, в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы, отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то в соответствии с условиями договора.</p> | <p>п. 1; п.2 ст. 272 НК РФ</p> |
| <p>2.16 Порядок расчета налога на прибыль</p> | <p>Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Общество предоставляет отчетность по налогу на прибыль ежеквартально. Исчисление авансовых платежей осуществляется ежеквартально, по итогам отчетного периода. Налог на прибыль и авансовые платежи уплачивается централизованно.</p> <p>Уплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно, в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.</p> | <p>п.2 ст.285 НК РФ, п.3 ст. 286 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|------------------------------|
| | <p>При создании (ликвидации) обособленных подразделений в течение 10 дней после окончания отчетного периода Общество уведомляет налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения о выборе ответственного обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. Уплата налога осуществляется, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано (ликвидировано).</p> <p>Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится через одно выбранное ответственное подразделение Общества, в каждом субъекте РФ, исходя из совокупной доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, состоящие на учете в каждом субъекте РФ. Доля прибыли каждого обособленного подразделения определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.</p> | <p>п. 2 статьи 288 НК РФ</p> |
| 2.17 Учет убытков | <p>Убыток, понесенный организацией в процессе финансово-хозяйственной деятельности, переносится на следующие налоговые периоды в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.</p> | <p>п. 2 ст. 283 НК РФ</p> |
| 2.18 Перерасчет налоговой базы | <p>При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Выявленные в отчетном периоде доходы и расходы прошлых лет Общество квалифицирует в качестве постоянных разниц.</p> | <p>п. 1 ст. 54 НК РФ</p> |
| 3. Налог на добавленную стоимость | | <p>п. 4 ПБУ 18/02</p> |
| 3.1 Общие положения | <p>Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость нормативными документами, а также, письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, информационными письмами и определениями Верховного суда РФ, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.</p> | |
| 3.2 Объект налогообложения | <p>Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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); 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; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. | |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|--|
| <p>3.3 <i>Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)</i></p> | <p>При определении налоговой базы выручка от 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) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.</p> <p>Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.</p> <p>При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.</p> <p>В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.</p> <p>Передача на безвозмездной основе имущества относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.</p> <p>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 налоговой базы за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур.</p> <p>В течение пяти календарных дней, считая со дня получения от покупателя суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, выставляется покупателю счет-фактура на данную сумму, НДС при этом рассчитывается по расчетной ставке. В счете-фактуре должны быть указаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядковый номер и дата составления счета-фактуры; • наименование, адрес и ИНН налогоплательщика (налогового агента); • номер платежно-расчетного документа; • наименование поставляемых товаров или передаваемых имущественных прав, описание работ, услуг; • идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии); • наименование валюты; • сумма предоплаты; • налоговая ставка; • сумма налога, определенная с учетом применяемой налоговой ставки. <p>На момент отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) счет-фактура</p> | <p>п. 1 ст. 154 НК РФ</p> <p>п.1 ст. 168 НК РФ п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 4 ст. 164 НК РФ п. 5.1 ст. 169 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|------------------------|
| 3.4 <i>Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</i> | <p>выставляется продавцом на полную сумму, НДС начисляется в бюджет со всей суммы отгрузки, а ранее уплаченный налог с суммы предоплаты принимается к вычету.</p> <p>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.</p> <p>В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимости переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.</p> | ст. 159 НК РФ |
| 3.5 <i>Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления</i> | <p>При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, в том числе отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, начисляемые на эти суммы оплаты труда, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), другие соответствующие расходы. При этом СМР для собственного потребления, выполняемые хозяйственным и подрядным способом, облагаются НДС исключительно в части объема работ, выполненного хозяйственным способом.</p> <p>Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется на последний день месяца каждого налогового периода. Вычеты сумм НДС (уплаченного при выполнении СМР для собственного потребления) производятся на момент определения налоговой базы (последнее число каждого налогового периода).</p> <p>В части СМР, выполненных до 1 января 2005 г., налог начисляется на момент принятия на учет объекта завершенного капитальным строительством (основных средств) на весь объем фактических затрат выполненных до 01.01.2005.</p> <p>Сумма НДС, начисляемая с объема строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19, в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС.</p> | |
| 3.6 <i>Момент определения налоговой базы</i> | <p>Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; • день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав; <p>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, за исключением реализации недвижимого имущества (в этом случае датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества).</p> | п.1, 3 ст.167 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|--|---|
| | <p>При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.</p> <p>При передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).</p> <p>В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущества прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущества прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.</p> | <p>п. 14 ст. 167 НК РФ</p> |
| <p>3.7 Исчисление и уплаты НДС в рамках налогового агентства</p> | <p>При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговой 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.</p> <p>При реализации (передаче) 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 НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В этом случае налоговым агентом признается Общество. Оно обязано исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.</p> <p>При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (25-го числа следующего месяца).</p> | <p>ст. 161 НК РФ</p> <p>ст. 174 НК РФ</p> |
| <p>3.8 Раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам) для облагаемых и необлагаемых налогом операций</p> | <p>Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в деятельности товаров (работ, услуг), подлежат вычету в общем порядке.</p> <p>Для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на производство определяется Обществом следующим образом:</p> | <p>п. 4 ст. 170 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Значение показателей, тыс.руб. | | | | | Примечания/комментарии |
|----------------------------------|---|---|-----------|---------------|--------------------------------|------------------|------------------------|
| | № п/п | Наименование показателя | Всего | | в т.ч. относящихся к операциям | | |
| | | | | | облагаемым НДС | необлагаемым НДС | |
| | 2 | | 3 | 4 | 5 | | |
| | 1. | Выручка от реализации | A | B | B | | |
| | 2. | Удельный вес | 100% | (B / A) * 100 | (B / A) * 100 | | |
| | 3. | Совокупные расходы на приобретение, производство и реализацию | Г | Д | Е | | |
| | 3.1 | в т.ч. общехозяйственные расходы, учтённые по дебету счёта 26 | справочно | справочно | справочно | | |
| | 4. | Удельный вес | 100% | (Д / Г) * 100 | (Е / Г) * 100 | | |
| 3.9 Применение налоговых вычетов | <p>Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации налоговые вычеты.</p> <p>Вычетам подлежат следующие суммы НДС:</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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. <p>Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:</p> | | | | | | ст. 171 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|------------|--|---|
| | <p>• при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;</p> <p>• при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.</p> <p>Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или откупа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае откупа от этих работ (услуг).</p> <p>Вычетам подлежат суммы НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении от продавца счета-фактуры. Условием для вычета является наличие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счета-фактуры; • документов, подтверждающих перечисление предоплаты; • договора, предусматривающего перечисление указанных сумм. <p>При этом у покупателя появляется обязанность восстановить сумму налога в том налоговом периоде, котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном настоящим Кодексом, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, создания нематериальных активов, суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, суммы налога, предъявленные при выполнении работ (оказании услуг) по созданию нематериального актива.</p> <p>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 организаций.</p> <p>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.</p> <p>Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении сумм налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.</p> | <p>п. 12 ст. 171 НК РФ п. 9 ст. 172 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|--|------------------------|
| | <p>НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>В соответствии 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.</p> <p>Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), 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); • приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ; • приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), 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. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>В случае если доля расходов по льготированным видам деятельности не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.</p> <p>При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых НДС, так и для операций, не облагаемых НДС, или же в момент прихода данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае сумма входного НДС по ним отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме в конце отчетного периода.</p> <p>Затем, в конце отчетного периода определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за отчетный период. Если доля совокупных производственных расходов на операции, не облагаемые НДС, больше 5% от общей величины совокупных расходов на производство, то рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.</p> | |
| 3.10 Восстановление ранее зачитанных сумм НДС | Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171.1 НК РФ, восстановление ранее зачитанных сумм НДС в полном размере осуществляется в следующих случаях: | ст. 170, 171 НК РФ |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|------------------------|
| | <p>Выбранный вариант</p> <ul style="list-style-type: none"> •передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи); •дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи); •получения от покупателя сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в порядке, установленном НК РФ); •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 (объёма) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав. <p>Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.</p> <ul style="list-style-type: none"> •в случае получения из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретённых товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. <p>Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи.</p> <p>В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации восстановления НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.</p> <p>Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.</p> <p>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.</p> | |
| <p>3.11 Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды</p> | <p>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.</p> <p>Изменения в расчет налога оформляются в форме дополнительного расчета к соответствующему налоговому периоду. При этом формируются и представляются дополнительные листы к книгам покупок и продаж, налоговая декларация с изменениями, авизо в части филиалов, копии первичных документов, копии счетов-фактур, бухгалтерские справки, пояснительная записка о причинах исправлений, заверенные в части заполнения</p> | |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------------------------|-----|------------------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------------------------------|-----|----------------------------------|-----|--------------------------------------|-----|-----------------------------------|------|----------------------------------|------|------------------------------------|------|-----------------------------------|------|---------------------------------------|------|---|
| | информации по филиалу подписью главного бухгалтера филиала (обособленного подразделения); в части информации по Исполнительному аппарату – ответственным сотрудником отдела департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности, ведущим соответствующий бухгалтерский счет. На основании предоставленных дополнительных расчетов в отделе налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата формируется уточненная налоговая декларация по НДС за соответствующий период. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.12 Порядок определения даты получения счетов-фактур | При получении счёта-фактуры по почте датой получения счёта-фактуры считается дата оттиска штампа Почты России на конверте входящей корреспонденции. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.13 Налоговый период Порядок уплаты налога на добавленную стоимость. | Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал. Уплата налога в бюджет осуществляется равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца. Отдел налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата Общества производит уплату налога на добавленную стоимость и налога при осуществлении функций налогового агента в целом по предпринятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения, в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам №6 (г. Москва) – налоговый орган, администрирующий налог на добавленную стоимость (в платежных поручениях заполняется ОКТМО г. Краснодар – 03701000). | п. 1 ст. 174 НК РФ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.14 Порядок составления и оформления счетов-фактур | Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов – фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов Общества. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через ответственные обособленные подразделения – филиалы и Исполнительный аппарат, при составлении счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры указывается через разделительную черту после цифрового кода обособленного подразделения, в соответствии со списком: <table><tr><td>Адыгейскими электрическими сетями</td><td>1/п</td></tr><tr><td>Армавирскими электрическими сетями</td><td>2/п</td></tr><tr><td>Исполнительным аппаратом</td><td>3/п</td></tr><tr><td>Краснодарскими электрическими сетями</td><td>4/п</td></tr><tr><td>Лабинскими электрическими сетями</td><td>8/п</td></tr><tr><td>Ленинградскими электрическими сетями</td><td>9/п</td></tr><tr><td>Славянскими электрическими сетями</td><td>11/п</td></tr><tr><td>Сочинскими электрическими сетями</td><td>12/п</td></tr><tr><td>Тимашевскими электрическими сетями</td><td>13/п</td></tr><tr><td>Тихорецкими электрическими сетями</td><td>14/п</td></tr><tr><td>Усть-Лабинскими электрическими сетями</td><td>15/п</td></tr></table> | Адыгейскими электрическими сетями | 1/п | Армавирскими электрическими сетями | 2/п | Исполнительным аппаратом | 3/п | Краснодарскими электрическими сетями | 4/п | Лабинскими электрическими сетями | 8/п | Ленинградскими электрическими сетями | 9/п | Славянскими электрическими сетями | 11/п | Сочинскими электрическими сетями | 12/п | Тимашевскими электрическими сетями | 13/п | Тихорецкими электрическими сетями | 14/п | Усть-Лабинскими электрическими сетями | 15/п | Правил заполнения счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 |
| Адыгейскими электрическими сетями | 1/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Армавирскими электрическими сетями | 2/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Исполнительным аппаратом | 3/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краснодарскими электрическими сетями | 4/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Лабинскими электрическими сетями | 8/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ленинградскими электрическими сетями | 9/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Славянскими электрическими сетями | 11/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сочинскими электрическими сетями | 12/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тимашевскими электрическими сетями | 13/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тихорецкими электрическими сетями | 14/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усть-Лабинскими электрическими сетями | 15/п | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|---|--|
| | <p>Юго-Западными электрическими сетями 17/п</p> <p>Где «п» имеет сплошную нумерацию как в Исполнительном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг) лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, счета-фактуры Обществом составляются.</p> | |
| 3.15 <i>Порядок оформления книги покупок и книги продаж</i> | <p>Книги покупок и продаж ПАО «Россети Кубань» ведутся филиалами в программном продукте «1С: Предприятие» и оформляются в виде разделов единой книги покупок и книги продаж на бумажных носителях.</p> <p>Ежемесячные и ежеквартальные книги покупок и продаж в электронном виде, в части заполнения информации по филиалу, в соответствии с Графиком документооборота, передаются филиалами в Исполнительный аппарат. Ежеквартально, в соответствии с Графиком документооборота, филиалы передают в Исполнительный аппарат на бумажном носителе заполненные разделы налоговой декларации по НДС, в части имеющейся информации по филиалу с заверением документа подписью руководителя или главного бухгалтера и печатью филиала.</p> | <p>Правила ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.</p> |
| 3.16 <i>Порядок расчета НДС</i> | <p>Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно отделом налогового учёта и расчёта налоговых платежей департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности Исполнительного аппарата.</p> | |
| 4. Налог на имущество | | |
| | <p>Объектами налогообложения признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (для объектов, налоговая база которых определяется как среднегодовая стоимость имущества), если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ); - недвижимое имущество, налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость отдельных объектов, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 378.2 НК РФ, если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ. <p>Налоговая ставка, сроки уплаты налога и сдачи отчетности, дополнительные налоговые льготы и основания для их использования регламентируются главой 30 НК РФ, Законом Краснодарского края от 19.11.2003 №620-КЗ «О налоге на имущество», Законом Республики Адыгея от 22.11.2003 №183 «О налоге на имущество», письменными рекомендациями ФНС РФ и Минфина РФ.</p> <p>Сумма налога на имущество (авансовых платежей) отражается в составе расходов по обычным видам деятельности с использованием счетов учета затрат, в зависимости от использования налогооблагаемого имущества.</p> <p>Среднегодовая стоимость имущества определяется, исходя из его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на последнее число последнего месяца налогового (отчетного) периода.</p> | <p>п. 1 ст. 374, п.1 ст. 375, 378, 378.1 НК РФ</p> <p>п. 1 ст. 374, п.2 ст. 375, 378, 378.1, 378.2 НК РФ</p> <p>ст.380- 383 НК РФ</p> <p>ст. 376 НК РФ</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|--|---|---|
| | <p>В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость таких объектов определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа.</p> <p>Если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, то налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимости на территории соответствующего субъекта РФ.</p> <p>Расчет, уплата сумм налога на имущество организаций (авансовых платежей по налогу), представление налоговых деклараций в территориальные налоговые органы осуществляется Исполнительным аппаратом и филиалами децентрализованно.</p> <p>Налоговые декларации по объектам налогообложения представляются в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества.</p> <p>В целях правильного составления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций Исполнительный аппарат и филиалы Общества используют Отчёты в программе 1С для отбора на каждую отчетную дату остаточной стоимости недвижимого имущества. Налоговые декларации подписываются уполномоченными представителями Общества.</p> <p>Деление имущества на движимое и недвижимое осуществляется по принципам, изложенным в ст. 130 ГК РФ.</p> | <p>ст.382-386 НК РФ</p> |
| 5. Страховые взносы | | |
| 5.1. Общие положения | <p>Исчисление и уплата страховых взносов, за исключением взносов на травматизм регламентируется НК РФ</p> <p>Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний администрирует ФСС РФ. ФСС РФ осуществляет сбор страховых взносов, регистрирует плательщиков взносов (страхователей), устанавливает скидки и надбавки к страховым тарифам, контролирует правильность исчисления страховых взносов, применения льгот, проводит камеральные и выездные проверки страховых фондов.</p> <p>Применение ставок для исчисления страховых взносов в каждый внебюджетный фонд по каждому физическому лицу, регулируется п.4 ст.8 и ст.57 Федерального законом №212-ФЗ.</p> <p>Исчисление и уплата страховых взносов, а также составление и подача в налоговый орган елиного Расчета по страховым взносам производится исполнительным аппаратом Общества и филиалами, имеющими отдельный баланс, расчетный счет и производящих фактическое начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц.</p> <p>Единый Расчет по страховым взносам представляется в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.</p> | <p>глава 34 НК РФ пп. 1 п. 1, пп. 1, 2, 8 п. 2 ст. 18 Закона N 125-ФЗ пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ п. 7 ст. 431 НК РФ</p> |
| 5.2. Расчетный период. Отчетный период | <p>Расчетным периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.</p> | <p>ст. 423 НК РФ</p> |
| 5.3. Объект обложения страховыми взносами | <p>Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков-работодателей являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров</p> | <p>пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1, 2</p> |

| Элемент УП | Выбранный вариант | Примечания/комментарии |
|---|--|---|
| 5.4 База для начисления страховых взносов | Выплаты физическим лицам и иные вознаграждения физическим (в денежной и неденежной форме), облагаемые страховыми взносами, формируют базу для начисления взносов. Страховые взносы начисляются на все выплаты работникам, которые производятся в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров. К выплатам в рамках трудовых отношений относятся: заработная плата, премии, надбавки и т.п., средний заработок, выплачиваемый работнику за время нахождения в командировке. | пп. 1 п. 1 ст. 419, ст. 421 НК РФ ст. 129, ч. 1 и 2 ст. 135, ст. 167 ТК РФ |
| 5.5 Перечень необлагаемых выплат | Перечень выплат не подлежащие обложению страховыми взносами установлен ст. 422 НК РФ | ст. 422 НК РФ |
| 6. Прочие налоги | | |
| | Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится Исполнительным аппаратом и филиалами, в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней на той территории, на которой они осуществляют функции Общества. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре (карточке) по учету доходов и налога на доходы физических лиц, разработанном организацией и приведенном в Приложении №4 к настоящему документу. | п. 1 ст. 230 НК РФ |