



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»
(ПАО «МОЭК»)

ПРИКАЗ

« » 30. 12. 2016 201 г.

№ П-246/16

**Об утверждении и введении в действие
Положения об учетной политике ПАО «МОЭК»
для целей налогообложения**

В соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Положение об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей налогообложения с 01.01.2017
2. Признать утратившим силу приказ ПАО «МОЭК» от 31.12.2014 № П-271/14 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ОАО «МОЭК» для целей налогообложения».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Букину А.Н.

Управляющий директор

Д.Н. Башук

Разослать: главному бухгалтеру, исполнительным директорам филиалов № 1-9, 16 «Ремонтно-строительный», 20, директорам филиалов № 11 «Горэнергосбыт», 14 «Транспортный», руководителям служб, начальникам управлений и начальникам отделов, не входящих в состав служб, управлений, Аппарата управления.

О.А. Боровкова
(495) 587-77-88 (доб. 23-46)

Положение об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей налогообложения

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей налогообложения определяет выбранную в ПАО «МОЭК» (далее – Общество) совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также способов (методов) учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Учётная политика для целей налогообложения является обязательной для всех структурных подразделений Общества.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Метод признания доходов и расходов.

2.1.1. Общество в целях налогообложения прибыли определяет доходы и расходы методом начисления.

2.1.2. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогового учёта доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учёта расходами, связанными с производством и реализацией.

2.2. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.

2.2.1. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Общество самостоятельно определяет срок полезного использования исходя из периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив в деятельности организации, но не менее двух лет, по следующим нематериальным активам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Определение срока полезного использования по объектам нематериальных активов, не указанным выше, производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного

срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом бывшие в употреблении объекты основных средств учитываются в составе амортизационных групп, определенных по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Общество имеет право применять пониженные (повышенные) нормы в отношении всех или части основных средств амортизации. Размер пониженных (повышенных) норм, период и порядок применения пониженных норм амортизации устанавливается отдельным приказом (распоряжением) по Обществу.

2.2.2. Амортизация начисляется линейным методом.

2.2.3. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – по основным средствам третьей – седьмой амортизационных групп) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств.

2.3. Налоговый учет материально-производственных запасов.

2.3.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), оценка указанного сырья и материалов производится по средней стоимости.

2.3.2. Стоимость спецодежды, сроком эксплуатации 12 месяцев и менее, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на расходы в полном размере при их передаче в эксплуатацию. Стоимость спецодежды, сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом с месяца их передачи в эксплуатацию, исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

2.4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

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

В связи с технологическими особенностями деятельность Общества по производству электрической и тепловой энергии, горячей воды не имеет незавершенного производства. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. По прочим видам деятельности себестоимость готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

К прямым расходам Общество относит следующие виды расходов:

– материальные затраты основного производства, определенные в соответствии с подпунктом 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ, а также расходы на технологическое топливо в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

– расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а

также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда. В указанные расходы не включаются расходы на оплату труда по ремонтной деятельности для собственных нужд.

К косвенным расходам Общество относит следующие виды расходов:

– все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

2.5. Налоговый учет внереализационных расходов.

2.5.1. Расходы по долговым обязательствам, принимаемым для целей налогообложения прибыли, определяются в размере фактически начисленных по долговому обязательству любого вида процентов, исчисленных исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

2.5.2. При уступке Обществом права требования долга за реализованные товары (работы, услуги) 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 Общества. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

2.5.3. При уступке Обществом права требования долга за реализованные товары (работы, услуги) третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа 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.

2.5.4. Общество создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли в порядке, установленном статьей 266 НК РФ.

2.6. Налоговый учет торговых операций.

2.6.1. Стоимость покупных товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров (расходов на доставку, таможенных платежей и иных расходов, непосредственно связанных с приобретением товаров).

2.6.2. При реализации покупных товаров их стоимость, подлежащая включению в расходы, определяется по средней стоимости.

2.7. Налоговый учет операций с ценными бумагами.

2.7.1. Учет операций с ценными бумагами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями статьи 280 НК РФ.

2.7.2. Единицей учета финансовых вложений для целей налогообложения является:

- для акций – одна акция одной организации-эмитента;
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – вексель.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется следующим образом:

– вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

– эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по методу ФИФО;

– покупные векселя оцениваются при выбытии по цене приобретения.

2.7.3. Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг может быть определена одним из следующих способов:

1) как цена, рассчитанная исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен этой ценной бумаги в соответствии с пунктом 4 Порядка определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н;

2) как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 19 Порядка определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н;

3) как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

Если расчетная цена ценной бумаги одновременно может быть определена двумя или более из указанных методов, то приоритетным признается расчетная цена, определенная по данным независимой оценки.

2.8. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль.

2.8.1. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.8.2. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке.

– Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода.

– Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

– Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

– Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

2.8.3. Общество централизованно осуществляет уплату авансовых платежей, а также суммы налога на прибыль в бюджет города Москвы и в бюджет Московской области по месту нахождения своих обособленных подразделений через ответственное подразделение. По обособленным подразделениям, расположенным на территории города Москвы распределение прибыли не производится, уплата налога осуществляется по месту нахождения Общества. Расчет налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет города Москвы и Московской области, производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина от

удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

2.9. Порядок ведения налогового учета.

2.9.1. Налоговый учет в Обществе ведется в следующем порядке:

– в части объектов учета и хозяйственных операций, для которых группировка и учет совпадают для целей налогообложения с требованиями к учету таких объектов по правилам бухгалтерского учета, налоговый учет обеспечивается путем использования данных системы бухгалтерского учета;

– по объектам налогового учета, требования о порядке оценки и учета которых в соответствии с главой 25 НК РФ отличны от требований об оценке и учете таких объектов по правилам бухгалтерского учета, Обществом составляются регистры налогового учета.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Учет налоговых вычетов НДС, относящихся к операциям реализации, не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения.)

3.1.1. Общество обеспечивает ведение раздельного учёта затрат на производство и реализацию:

– по видам деятельности, подлежащим налогообложению и не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения);

– по видам деятельности, связанным с реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав), по которым применяются различные налоговые ставки.

3.1.2. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), использованных налогоплательщиком как в производстве и (или) реализации облагаемых, так и необлагаемых товаров (работ, услуг, имущественных прав), распределяются пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), подлежащих налогообложению (не подлежащих налогообложению), к общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

3.1.3. Сумма налога на добавленную стоимость, соответствующая удельному весу выручки, полученной от производства и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, к вычету не принимается.

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. В таком случае все суммы НДС, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

3.1.4. Раздельный учет операций облагаемых НДС и не облагаемых (освобожденных от обложения НДС) ведется в соответствии с «Методикой организации раздельного учета по НДС» (Приложение к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей налогового учета).

3.2. Порядок определения сумм вычетов НДС, относящихся к операциям, облагаемым по нулевой ставке.

3.2.1. Сумма налога, относящаяся к товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, определяется следующим образом:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС (a)} + \text{НДС (b)} \quad \times \quad \frac{\text{Выручка } 0\%}{\text{Выручка (без НДС)}}$$

где:

НДС 0% – сумма налоговых вычетов, относящаяся к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке, за налоговый период;

НДС (а) – налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) за налоговый период, прямо относящиеся к операциям по реализации, облагаемым по нулевой ставке НДС (непосредственно относящиеся к деятельности, облагаемой по нулевой ставке). Не учитываются налоговые вычеты по выданным авансам, налоговые вычеты по полученным авансам, зачтенным в налоговом периоде, налоговые вычеты по строительно-монтажным работам для собственного потребления;

НДС (b) – налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) за налоговый период, относящиеся как к операциям, облагаемым по нулевой ставке, так и к операциям, облагаемым по ставкам 10% и 18%. Не учитываются налоговые вычеты по выданным авансам, налоговые вычеты по полученным авансам, зачтенным в налоговом периоде, налоговые вычеты по строительно-монтажным работам для собственного потребления;

Выручка 0% – сумма выручки за налоговый период по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по нулевой ставке;

Выручка (без НДС) – сумма выручки за налоговый период в целом по всем операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по ставкам 0%, 10%, 18% без учета суммы НДС, начисленной на указанную выручку.

4. Порядок организации учета, составления и представления отчетности

4.1. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, а также другими внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

4.2. Налоговый учёт осуществляется центральной бухгалтерией Общества.

4.3. Перечень регистров налогового учета для налога на прибыль утверждается приказом по Обществу. Регистры налогового учёта могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

4.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам, сборам и страховым взносам, и сверка задолженности с налоговыми органами и внебюджетными фондами производятся ежеквартально отделом налогового учета Общества (по налогам и сборам, кроме обязательных страховых взносов и НДС) и отделом расчетов с персоналом (по страховым взносам и НДС).

4.5. По налогам, сборам и страховым взносам ведется отдельный учет расчётов:

- по каждому отдельно взятому обособленному подразделению, определяемому таковым в соответствии с требованиями НК РФ, в отношении которого производится уплата налогов, сборов и страховых взносов;

- по видам бюджетов;

- по налоговым инспекциям;

- по видам налогов, сборов, платежей.

4.6. Аналитический учёт расчётов по штрафным санкциям за несоблюдение правил налогообложения и пеням ведется по видам бюджетов, по налоговым инспекциям, в разрезе налогов, сборов, платежей, страховых взносов.

4.7. Для обеспечения правильного и полного формирования налоговых баз по всем налогам и сборам структурные подразделения Общества представляют необходимую информацию в сроки, установленные утвержденным графиком документооборота, а также по отдельным запросам отдела налогового учета, ответственных лиц центральной бухгалтерии.

4.8. Исчисление налогов, предоставление деклараций и исполнение иных обязанностей налогоплательщиков осуществляется отделом налогового учета центральной бухгалтерии Общества, а в части страховых взносов и НДФЛ – отделом расчетов с персоналом центральной бухгалтерии.

4.9. Уплата налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты и во внебюджетные фонды производится центральной бухгалтерией.

4.10. Оригиналы первичных документов, налоговых регистров, налоговых деклараций и иных документов, относящихся к исчислению и уплате налогов, хранятся в установленном порядке в центральной бухгалтерии и отделе налогового учета.

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПО НДС

Настоящая Методика разработана в целях организации раздельного учета по НДС, предъявленного поставщиками по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения.

Нормативно-правовая база:

Налоговый Кодекс глава 21 «Налог на добавленную стоимость».

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС ПО ПРИБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ), ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ, СВЯЗАННЫМ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ОБЛАГАЕМЫХ И НЕОБЛАГАЕМЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Требования налогового законодательства по ведению раздельного учета НДС при осуществлении операций облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения

ПАО «МОЭК» (далее – Общество) осуществляет как операции, которые образуют объект налогообложения НДС, так и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) согласно статьи 149 НК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 170 Налогового Кодекса РФ, при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС, налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

2. Организация раздельного учета НДС при осуществлении операций облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения

Применение требований статьи 170 Налогового Кодекса РФ, а также положений раздела 3.1 Учетной политики Общества для целей налогообложения организуется в Обществе следующим образом.

Все расходы Общества по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам для целей раздельного учета по НДС делятся на:

- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, облагаемых НДС (далее – Прямые облагаемые расходы),
- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) (далее – Прямые необлагаемые расходы),

- распределяемые расходы, которые используются одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых налогом (освобожденных от налогообложения) операций (далее – Распределяемые расходы).

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, по Прямым облагаемым расходам, принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, по Прямым необлагаемым расходам, вычету не подлежат и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) на основании пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 3.1.3 Учетной политики Общества для целей налогообложения в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, суммы НДС по Распределяемым расходам подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Расчет доли производится каждый налоговый период. В случае превышения 5 процентного размера указанной доли расчет оформляется по форме Приложения № 1 к настоящей Методике.

В случае превышения 5 процентного размера указанной доли, суммы НДС по Распределяемым расходам, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для приобретения, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период (с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 НК РФ)

В частности, для целей расчета указанной пропорции:

- стоимость ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, учитывается исходя из суммы дохода от такой реализации, определяемой 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 стоимость ценных бумаг не учитывается при расчете пропорции;

- стоимость услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами и по сделкам РЕПО, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, определяется исходя из суммы доходов в виде процентов, начисленных налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце);

- по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, может быть определена пропорция исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Раздельный учет в Обществе организован с использованием кодов НДС, которые присваиваются в программном продукте при отражении хозяйственных операций в учете.

3. Порядок отнесения расходов Общества к Распределяемым расходам в целях организации раздельного учета по НДС.

В соответствии с п. 3.1.2 Учетной политики Общества для целей налогообложения к Распределяемым расходам относятся только расходы на товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права, которые приобретены для использования подразделениями Общества во всех видах деятельности, в том числе в необлагаемых операциях.

Распределяемые расходы Общества, в частности, включают:

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящиеся к общехозяйственным расходам, которые полностью или частично использовались подразделениями Общества, осуществлявшими как облагаемые, так и необлагаемые операции в налоговом периоде (далее – Распределяемые общехозяйственные расходы). К Распределяемым общехозяйственным расходам не относятся общехозяйственные расходы, которые использовались подразделениями Общества, осуществлявшими только облагаемые виды деятельности в налоговом периоде.

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящихся к расходам будущих периодов, которые полностью или частично использовались подразделениями Общества, осуществлявшими как облагаемые, так и необлагаемые операции в налоговом периоде (далее – Распределяемые расходы будущих периодов). К Распределяемым расходам будущих периодов не относятся расходы будущих периодов, которые использовались подразделениями Общества, осуществлявшими только облагаемые виды деятельности.

- расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудования к установке и материалы общехозяйственного назначения, которые полностью или частично использовались подразделениями Общества, осуществлявшими как облагаемые, так и необлагаемые операции в налоговом периоде (далее - Распределяемые расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов). К Распределяемым расходам на приобретение основных средств и нематериальных активов не относятся расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудования к установке и материалов общехозяйственного назначения, которые использовались подразделениями Общества, осуществлявшими только облагаемые виды деятельности.

4. Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав

Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС в общей величине совокупных расходов (Д) производится по формуле:

$$Д = \frac{ПРН/о + ОХРН/о}{ОСР}, \text{ где}$$

ПРн/о - совокупные прямые расходы, относящиеся к необлагаемым операциям. При определении ПРн/о учитываются:

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде, относящиеся к необлагаемым операциям;
- расходы на производство и реализацию в соответствующем налоговом периоде, относящиеся к необлагаемым операциям.

ОХРн/о – часть Распределяемых расходов, которая относится к необлагаемым НДС операциям

Для определения **ОХРн/о** ко всем Распределяемым расходам Общества применяется пропорция, рассчитанная исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

ОСР – общая величина совокупных расходов.

При определении ОСР учитываются:

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде;
- расходы на производство и реализацию в соответствующем налоговом периоде.

5. Регистрация счетов – фактур в книге покупок

В соответствии с приложением 4 Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В целях реализации требований вышеуказанного Постановления, распределению подлежит НДС в разрезе счетов-фактур контрагентов. На основании данных о распределении НДС заполняется книга покупок.

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, счета-фактуры, по которым сумма НДС подлежит распределению, регистрируются в книге покупок в сумме, на которую Общество вправе применить вычет по окончании налогового периода.

Если указанная доля не превышает 5 процентов, счета-фактуры подлежат регистрации в книге покупок без распределения на операции необлагаемые и облагаемые налогом на всю сумму предъявленного НДС.

Приложение № 1 к Методике организации раздельного учета по НДС

Регистр раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций

Дата составления:

Отчетный период:

№пп	Наименование показателя	Значение	Примечание
I. Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав по видам операций			
1	Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС - всего, в том числе:	(п. 1.1. + п. 1.2.)	
1.1.	Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС - по ставке 0%		
1.2.	Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС - по ставке 18%		
2	Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС - всего, в том числе:	(п. 2.1. + п. 2.2 + п. 2.п)	
2.1.			
2.2.			
2.п.			
3	Пропорция, указанная в абзаце четвертом пункта 4 статьи 170 НК РФ (с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 НК РФ)	(п. 2 / (п.1+п.2))*100%	
II. Раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций			
4	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета налога), используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций - всего, в том числе:	(п. 4.1. + п. 4.2 + п. 4.3)	

4.1.	по расходам на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящихся к общехозяйственным расходам		
4.2.	по расходам на приобретение основных средств, оборудование к установке, нематериальных активов и материалов		
4.3.	по расходам на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящихся к расходам будущих периодов		
5	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций - всего, в том числе:		
5.1.	сумма НДС, относящаяся к операциям, облагаемым НДС	п.5 * (100% - п.3)	
5.2.	сумма НДС, относящаяся к операциям, не подлежащим налогообложению	(п.5 * п.3)	
III. Определение доли расходов, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов			
6	Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС (руб.)		
7	Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к операциям, не подлежащим налогообложению	(п.4 * п.3)	
8	Стоимость реализованных ценных бумаг, списанная в расходы в течение отчетного периода (руб.)		
9	Общая величина совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (руб.)		
10	Превышение в отчетном периоде доли расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (да/нет)	да/нет	

О.А. Борова
(495) 587-77-88 (доб. 23-46)

О.А. Борова

О.А. Борова