Приложение 2
к приказу ПАО «Колымаэнерго»
от 30.12.2020 № 596-1

Учетная политика для целей налогообложения ПАО «Колымаэнерго» на 2021год

О Г Л А В Л Е Н И Е

1. Общие положения 3
2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества. 4
2.1. Налог на прибыль. 4
2.2. Налог на добавленную стоимость 6
2.3. Страховые взносы 6
2.4. Налог на доходы физических лиц. 7
2.5. Плата за пользование водными объектами. 7
2.6.Транспортный налог. 7
2.7. Налог на имущество 8
2.8. Земельный налог. 8
2.9. Прочие налоги и сборы. 9
3. Организация налогового учета 9
3.1. Порядок ведения налогового учета. 9
3.2. Система контроля за рыночными ценами 10
3.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж.10
3.4. Расчеты с бюджетом……..…11
3.5. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств 11
3.6. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов 14
3.7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией..... 15
3.8. Налоговый учет доходов и расходов от реализации. 17
3.9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов 18
3.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг……..18
3.11. Учет убытка. ..... ……19
3.12. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки 19
4. Методологические аспекты 20
4.1. Методологические аспекты начислений и вычетов на налогу на добавленную стоимость 20
4.2. Методологические аспекты налога на имущество 21
4.3. Методологические аспекты налога на доходы физических лиц и страховых взносов……..21
5. Изменения учетной политики 21
Приложение № 1. 22
Приложение № 2 Регистры налогового учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на юридическое лицо ПАО «Колымаэнерго» (далее по тексту - «Общество») и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества. Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. 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 самоуправления о налогах и сборах.

1.2.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- Положением о филиалах Общества.

1.2.2. Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов в Обществе регулируется:

- настоящей Учетной политикой для целей налогообложения,
- иными локальными нормативными документами (актами) Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.3. К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ с учетом организационной структуры Общества.

В рамках настоящей Учетной политики для целей налогообложения выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Исполнительный аппарат Общества:

- осуществляет централизованную сдачу налоговой отчетности по всем налогам, подлежащим начислению и уплате по деятельности Общества;
- ведет учет, формирует декларации и производит уплату по налогам, уплачиваемым централизованно в целом по Обществу;
- ведет учет, формирует декларации и производит уплату по региональным налогам, определяемым по деятельности Исполнительного аппарата и обособленных подразделений Общества, полномочия по уплате которых возложены на Исполнительный аппарат.

2) Филиалы, выделенные на отдельный незаконченный баланс (имеющие выделенное имущество на балансе, начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц):

- ведут налоговый и бухгалтерский учет в части своей деятельности, для представления данных в Исполнительный аппарат по налогам, уплачиваемым централизованно;
- ведут учет, формирует декларации по региональным налогам, определяемых по своей деятельности для представления данных в исполнительный аппарат по налогам, уплачиваемым централизованно.

1.4. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам Филиалы Общества представляют в Исполнительный аппарат необходимую информацию в порядке, установленном Методическими указаниями по взаимодействию Исполнительного аппарата и филиалов Общества в части представления отчетности.

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

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида

задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов/обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих Филиалов и обособленных подразделений Общества, уровней бюджетов и видов задолженности.

1.5. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

Дочерние предприятия сверку расчетов по задолженности с налоговыми органами производят самостоятельно.

В дочерних Обществах формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности, осуществляет самостоятельно отдел бухгалтерского и налогового учета.

Ответственность за правильное исчисление налогов и сборов в части, исчисляемой и уплачиваемой Исполнительным аппаратом, несет руководитель и главный бухгалтер Общества.

По дочерним Обществам ответственность несут руководители и главные бухгалтера данных Обществ.

Ответственность за правильность исчисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в части, налогов и сборов по Обществу несет Главный бухгалтер предприятия.

Ответственность за организацию налогового учета в обособленных предприятиях несет Руководитель Обособленного подразделения.

Ответственность за качественное, достоверное и полное предоставление информации в Исполнительный аппарат для расчета по налогам, уплачиваемых централизовано несут руководители филиалов.

1.6. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам филиалы представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

1.7. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и дочерних предприятий Общества.

2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества

2.1. Налог на прибыль

2.1.1. Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль регулируются главой 25 НК РФ и настоящей учетной политикой для целей налогообложения.

2.1.2. Расчет налога на прибыль в целом по Обществу производит Исполнительный аппарат. Данные для определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются филиалами в Исполнительный аппарат. Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета филиалами и Исполнительного аппарата.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

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.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

2.1.3. С 1 января 2016 года для организаций – участников Особой экономической зоны в Магаданской области налоговая ставка по налогу, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов (пп.1.10 п.1 ст. 284 НК РФ действует с 01.01.2016 г. на основании ст. 1 Федерального закона от 23.11.2015 № 321-ФЗ).

Указанная налоговая ставка применяется к прибыли от видов деятельности, осуществляемых на территории Магаданской области и определенных соглашением об осуществлении деятельности, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов, полученных (понесенных) от видов деятельности, осуществляемых на территории Магаданской области и определенных таким соглашением, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иных видов деятельности.

2.1.4. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.1.5. Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производиться уплата авансовых платежей в порядке, предусмотренным статьей 287 НК РФ.

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

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей филиалов, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. Уплата налога на прибыль производится в бюджет города Магадана, через ПАО «Колымаэнерго».

2.1.6. Общество представляет сводную налоговую декларацию по месту его учета не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.1.7. Дочерние предприятия исчисляют и уплачивают налог на прибыль самостоятельно.

2.2. Налог на добавленную стоимость

2.2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС) регулируется главой 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Налоговым периодом для НДС является квартал.

Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется Исполнительным аппаратом на основании налоговых деклараций, поступивших от филиалов.

Филиалы обязаны предоставлять в Исполнительный аппарат Общества заполненную налоговую декларацию по НДС по установленной налоговым законодательством форме в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Исполнительный аппарат Общества осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж Филиалов.

Согласно п. 5.1, добавленному в ст. 174 НК РФ, в декларацию включаются сведения, указанные в следующих документах: книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется Исполнительным аппаратом в федеральный бюджет РФ.

2.2.2. НДС с доходов, выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, исчисляется и удерживается агентом – Обществом.

Функции по исчислению и удержанию указанных сумм осуществляется либо Исполнительным аппаратом, либо филиалами, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.

2.2.3. Общество перечисляет НДС в федеральный бюджет равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 174 НК РФ).

2.3. Страховые взносы

2.3.1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и на обязательное медицинское страхование уплачиваются в соответствии главой 34 НК РФ и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

2.3.2. Исполнительный аппарат уплачивает сумму страховых взносов, исчисленную для уплаты за календарный месяц в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за соответствующим календарным месяцем (п. 3 ст. 431 НК РФ). Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в налоговые органы отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование на соответствующие счета Федерального казначейства.

2.3.3. Исполнительный аппарат и филиалы по страховым взносам обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения.

2.3.4. Исчисление и уплата страховых взносов в дочерних Обществах производится самостоятельно.

2.3.5. Плательщики страховых взносов составляют и представляют:

- расчет по страховым взносам, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в форме электронного документа не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также

по расходам на выплату страхового обеспечения в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

2.4. Налог на доходы физических лиц

2.4.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

2.4.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отдельно Исполнительным аппаратом и Филиалами. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам Исполнительного аппарата и Филиалов.

2.4.3. Сведения о доходах физических лиц (форма 2-НДФЛ) и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), представляется Филиалами в Исполнительный аппарат Общества для дальнейшей передачи в налоговую инспекцию по месту учета обособленного подразделения и по месту учёта Филиалов.

2.4.4. Исполнительный аппарат и Филиалы ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются Исполнительным аппаратом и Филиалами самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

2.5. Плата за пользование водными объектами

2.5.1. Плата за пользование водными объектами регулируется статьей 20 «Водного кодекса Российской Федерации».

Плата за пользование водными объектами подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается квартал.

2.5.2. Плата за пользование водными объектами исчисляется и уплачивается централизованно Исполнительным аппаратом, использующими водные объекты в порядке, установленном налоговым законодательством по месту нахождения водного объекта.

Плата за пользование водными объектами взимается только на основании заключенного договора водопользования. Постановлением Правительства РФ от 12 марта 2008 г. № 165 «О подготовке и заключении договора водопользования» утверждены Правила подготовки и заключения договора водопользования. Перечень оснований для предоставления водных объектов в пользовании на основании договора установлен в ст.11 Водного кодекса. Согласно ст. 20 Водного кодекса договором водопользования предусматривается плата за пользование водным объектом или его частью.

Ставки, а также порядок расчета и взимания такой платы устанавливается в зависимости от собственника водного объекта Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

2.6. Транспортный налог

2.6.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Исполнительный аппарат и филиалы самостоятельно начисляют транспортный налог по транспортным средствам, зарегистрированным по соответствующим местам его нахождения.

Исполнительный аппарат централизованно уплачивает налог по транспортным средствам, зарегистрированным по соответствующим местам его нахождения.

2.6.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

2.7. Налог на имущество

2.7.1. Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и который может содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

2.7.2. Исполнительный Аппарат Общества формирует налоговую базу и представляет налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности имущества.

Для расчета налога на имущество филиалы предоставляют в Исполнительный аппарат Управления Общества данные в виде учетного комплекта в сроки, установленные графиком документооборота.

2.7.3. Налоговой базой по налогу на имущество является среднегодовая стоимость имущества (если иное не предусмотрено главой 30 НК РФ), признаваемого объектом налогообложения.

Объектом налогообложения в целях налога на имущество в соответствии со статьей 374 НК РФ с 01.01.2019 года признается недвижимое имущество (включая 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.

2.7.4. Формирование налоговой базы по налогу на имущество и его уплата в дочерних Обществах производится самостоятельно.

2.8. Земельный налог

2.8.1. Земельный налог регулируется главой 31 НК РФ «Земельный налог» и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, на территории которых находятся земельные участки.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, находящиеся у Общества на праве собственности и (или) праве постоянного (бессрочного) пользования, за исключением указанных в п. 2 ст. 389 НК РФ.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, налог на землю не устанавливается.

2.8.2. Обязанность по исчислению и уплате земельного налога возникает по балансовой принадлежности земельного участка, либо Филиалами, либо Исполнительным аппаратом. По

земельным участкам земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

2.8.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

Основанием для определения налоговой базы по земельному налогу являются сведения государственного земельного кадастра о каждом земельном участке.

Если кадастровая стоимость земельного участка не установлена, налоговая база по земельному налогу определяется как нормативная цена земли.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

2.9. Прочие налоги и сборы

2.9.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3. Организация налогового учета

3.1. Порядок ведения налогового учета

3.1.1. Налоговый учет в Обществе ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета.

Для ведения налогового учета используется утвержденный Единый план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), содержащий необходимые аналитические признаки.

Операции по счетам налогового плана счетов формируются одновременно с отражением данных операций по бухгалтерскому плану счетов.

Информация для налогового учета обобщается на основе**:**

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета (Приложение № 2),
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Информация, содержащаяся в регистрах налогового учета, является конфиденциальной. Разглашение указанной информации перед лицами, не являющимися работниками Общества, не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством и по решению руководства Общества.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

3.1.2. Через план счетов налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:

Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

1) от реализации продукции собственного производства (электроэнергии и мощности), выполнения работ и оказания услуг;

2) от реализации покупных товаров;

3) от реализации основных средств;

4) от реализации материально-производственных запасов;

5) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:

- целевое финансирование.

Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:

- по доходам, полученным в виде дивидендов,
- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

3.2. Система контроля за рыночными ценами

3.2.1. В целях обеспечения соблюдения законодательства об определении цен для целей налогообложения в Обществе действует Положение о контроле за соблюдением в Группе РусГидро законодательства о трансфертном ценообразовании, утвержденного приказом ПАО «РусГидро» от 05.12.2019 № 1010, в рамках которого разработаны и применяются методики ценообразования, осуществляется контроль цен контролируемых сделок в течение отчетного периода и подготовка уведомлений о контролируемых сделках и документации ТЦО.

3.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

3.3.1. Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость с использованием программного обеспечения Общества.

Допускается оформление счетов-фактур комбинированным способом.

Счета-фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными распорядительными документами Общества и по Филиалам.

3.3.2. Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям Исполнительным аппаратом и Филиалами в зависимости от места реализации.

Счета-фактуры, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов, дочерних предприятий Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества,

филиалы представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Кроме того, книги покупок и продаж за отчетный период, представляются также в электронном виде Филиалами в Исполнительный аппарат Общества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.

3.3.3. Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров. При выставлении счетов-фактур, включая корректировочные счета-фактуры, используются составные номера с префиксом Филиала и номером (в хронологическом порядке с начала года) через дробь:

- филиал «Колымская ГЭС имени Ю.И. Фриштера» № 1/...;
- филиал «Колымские электрические сети» № 2/…

3.4. Расчеты с бюджетом

3.4.1. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной сумме налога или сбора и недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы и т.д.).

3.5. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

3.5.1. Для целей налогообложения налогом на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Объекты основных средств, являющиеся предметом лизинга и учитываемые на балансе лизингодателя, после их приобретения в собственность Общества включаются в состав амортизируемого имущества независимо от размера их выкупной цены.

Основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2013 г. и права, на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 1 января 2013 г. и права, на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

3.5.2. 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 НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется исходя из их рыночной стоимости, определенной с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но

не ниже остаточной стоимости таких объектов основных средств, по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, принимается равной их рыночной стоимости.

Основные средства, полученные в виде взноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями, его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств (полученные в лизинг объекты основных средств, учитываемые на балансе лизингодателя) в форме неотделимых улучшений, произведенные Обществом с согласия арендодателя (лизингодателя). По окончании срока аренды (лизинга) остаточная стоимость неотделимых улучшений, не переданных арендодателю (лизингодателю), списывается без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление 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.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;
- учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств; расходы по страхованию имущества.

Государственные пошлины за регистрацию прав на объекты недвижимости, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации)

объектов недвижимости, включаются в первоначальную стоимость основных средств если данные расходы понесены до ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

3.5.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу, относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то начисленная по нему амортизация и лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизируемого имущества).

3.5.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация основных средств).

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации (в том числе в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации), срок полезного использования определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов как:

- срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств, исходя из амортизационной группы предыдущего собственника, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо

- срок полезного использования, установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в общем порядке, т.е. в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств

При наличии оснований Общество применяет специальные коэффициенты к основной норме амортизации, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ.

Специальный коэффициент в отношении амортизируемых основных средств, используемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, применяется в отношении объектов, принятых на учет до 1 января 2014 года.

Если имеются основания для одновременного применения в отношении одного объекта амортизируемого имущества нескольких специальных коэффициентов, то применяется специальный коэффициент с наибольшим значением.

Перечни основных средств, в отношении которых применяются специальные коэффициенты, ежегодно утверждаются руководителями Филиалов Общества.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (п. 9 ст. 258 НК РФ).

Инвестиционный налоговый вычет не применяется (ст. 286.1 НК РФ).

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

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается срок, определенный при вводе объекта в эксплуатацию.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств, в том числе полностью с амортизированного, размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором были завершены работы, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и нормы амортизации, определенной исходя из первоначально установленного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

Расходы на модернизацию и реконструкцию имущества, не являющегося амортизируемым в связи с невыполнением временного и/или стоимостного критерия, единовременно включаются в состав текущих расходов.

Проведенная переоценка основных средств не изменяет амортизационную стоимость имущества (п.1 ст.257 Налогового кодекса РФ).

3.5.6. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 3.6.2. настоящей Учетной политики,

- 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, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановления Правительства РФ от 07.07.16 № 640).

Амортизация на неотделимые улучшения начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, независимо от факта возмещения таких затрат арендатору.

3.5.7. Основные средства, выявленные в результате инвентаризации, амортизируются. Сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости имущества, определенной в соответствии с положениями п. 3.6.2. настоящей Учетной политики.

3.5.8. Неотделимые улучшения основных средств, полученных по договору ссуды, учитываются как отдельный вид амортизируемого имущества и амортизируются аналогично порядку, изложенному в пункте 3.5.6.

3.5.9. В налоговом учете книги, брошюры и другие печатные издания (независимо от их стоимости) списываются на затраты в полной сумме в момент приобретения.

3.6. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

3.6.1. К нематериальным активам относятся - приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности, и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), способные приносить экономические выгоды (доход), имеющие первоначальную стоимость более 100 000 руб.

3.6.2. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных

расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя их цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

3.6.3. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов 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 налогоплательщика).

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования, который не может быть менее двух лет (п.2 ст. 258 НК РФ).

3.6.4. Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 100 000 руб., списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

3.6.5. При списании нематериальных активов сумма не до начисленной амортизации учитывается во внереализационных расходах.

3.7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам для целей налогообложения налогом на прибыль, относятся:

1) Материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), в частности:

   - стоимость покупной энергии и мощности (потребление в насосном режиме);

   - стоимость покупной энергии и мощности (потребление на собственные нужды).

2) Амортизация объектов основных средств производственного назначения.

3) Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ).

Порядок принятия прямых и косвенных расходов для целей налогообложения определен п. 2 и п. 3 ст. 318 НК РФ.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

В связи с технологическими особенностями деятельность по выработке электрической и тепловой энергии не имеет незавершенного производства.

Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного, медицинского страхования), заключенным в пользу работников со страховыми организациями, расходы в виде взносов в саморегулируемую организацию и иные расходы в соответствии с НК РФ.

Расходы на оплату отпусков, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату отпусков, для целей налогового учета учитываются в периоде их начисления.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Расходы на добровольное страхование работников, на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности) и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на последнее число отчетного (налогового) периода.

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 бухгалтерском учете.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки себестоимости каждой единицы. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, командировочные расходы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.

Расходы 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, включаются в состав материальных расходов равномерно в течение срока использования этого имущества.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах естественной убыли.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном положениями НК РФ.

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.

3.8. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

3.8.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

В целях исчисления налога на прибыль, доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества, определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) комиссионера (агента).

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

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

3.8.3. Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

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

3.8.4. 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, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Такое распределение производится в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

3.8.5. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

3.8.6. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.

3.8.7. Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).

3.8.8. Расходы, относящиеся не только к расходам отчетного периода, но и к расходам последующих периодов, (приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным, и последующими периодами.

3.8.9. Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

3.9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

3.9.1. Внереализационные расходы учитываются в соответствии со ст. 265 НК РФ.

3.9.2. По долговым обязательствам любого вида, кроме обязательств, возникших в результате сделок, признаваемых контролируемыми сделками, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки:

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

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

- при несоблюдении вышеуказанных условий признания дохода (расхода), доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

3.9.3. В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ.

Учет начисления и использования резерва ведется в регистре налогового учета (приложение 1).

3.9.4. Стоимость ликвидируемых (списываемых) объектов незавершенного строительства и оборудования к установке (за исключением случаев хищения и недостач) отражается в составе внереализационных расходов в соответствии с пп. 20 п.1 ст. 265 НК РФ.

В случае хищения и недостач стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке отражается в составе внереализационных расходов при условии подтверждения факта отсутствия виновных лиц.

3.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

3.10.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги. В случае если у Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их реализации или ином выбытии применяется метод ФИФО.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 280 и ст. 304 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом, осуществляющим сделки с ценными бумагами.

3.10.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации.

Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

В случае отсутствия возможности определения расчетной цены с привлечением оценщика применяются следующие правила определения расчетной цены:

- для необращающейся обыкновенной акции страховой организации в порядке, установленном в п.6 «Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ», утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (далее – Порядок определения расчетной цены ценных бумаг);
- для необращающейся обыкновенной акции кредитной организации в порядке, установленном в п. 7 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающейся обыкновенной акции акционерного инвестиционного фонда в порядке, установленном в п. 8 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающейся обыкновенной акции акционерных обществ, не относящихся к страховым, кредитным организациям и инвестиционным фондам в порядке, установленном в п. 9 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающейся привилегированной акции акционерного общества в порядке, установленном в п. 11 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающегося дисконтного векселя в порядке, установленном в п. 13 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающегося процентного и беспроцентного векселей в порядке, установленном в п. 14 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг;
- для необращающейся российской депозитарной расписки в порядке, установленном в п. 15 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг.

3.10.3. При определении финансового результата в случаях, предусмотренных п. 19 ст. 280 НК РФ для целей налогообложения принимается расчетная цена сделки, определяемая с применением методов, установленных гл. 14.3 НК РФ.

3.11. Учет убытка

3.11.1. Налоговая база текущего отчетного (налогового) периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать налоговой базы.

В период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.
Данное ограничение не распространяется на участников Особой экономической зоны Магаданской области, на основании чего ПАО «Колымаэнерго» имеет право уменьшить налоговую базу на всю сумму полученного им убытка на период с 01.01.2017 г. по 31.12.2021 г.

3.11.2. Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

3.11.3. Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с производными финансовыми инструментами.

3.12. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Сумма расходов признается Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается ею самостоятельно, однако не может быть менее пяти лет. При приобретении земельного участка под введенными в эксплуатацию объектами основных средств, срок устанавливается исходя из оставшегося срока амортизации, установленного в налоговом учете по таким объектам.

Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

4. Методологические аспекты

4.1. Методологические аспекты начислений и вычетов по налогу на добавленную стоимость

4.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

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

4.1.2. Датой отгрузки товаров является дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя, перевозчика для доставки покупателю.

В случае, 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 случаев реализации недвижимого имущества.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки является день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

При передаче недвижимого имущества в случаях, предусмотренных п.2 ст. 146 НК РФ, датой восстановления НДС является день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

4.1.3. Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.1.4. Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений при расторжении (завершении) договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

Налоговая база определяется в момент расторжения (завершения) договора аренды и в размере остаточной стоимости неотделимых улучшений по данным бухгалтерского учета.

4.1.5. Вычеты сумм налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

4.1.6. Вычеты сумм налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями, при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

4.1.7. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов, производятся в общем порядке по мере принятия к учету указанных работ (услуг, товаров).

4.1.8. Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в общем порядке независимо от результата соответствующих НИОКР.

4.1.9. Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению в случаях, предусмотренных п.3 ст. 170 НК РФ.

При ликвидации (списании) не полностью с амортизированных объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, оборудования к установке и материально-производственных запасов в результате их хищения, порчи, недостачи, потери и износа, суммы НДС, ранее принятые к вычету при их приобретении (создании), не восстанавливаются.

Восстановление НДС с сумм выданных авансов поставщикам и подрядчикам производится пропорционально суммам авансов, зачтенным в счет выполненного этапа работ (этапа поставки) в соответствии с условиями договора.

4.2. Методологические аспекты налога на имущество

4.2.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В отношении объектов недвижимого имущества, предусмотренных п.1 ст.378.2 НК РФ, налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

4.2.2. Общество освобождается от налога в отношении имущества, указанного в ст. 381 НК РФ, а также применяет льготы, установленные законодательством субъектов Российской Федерации.

В целях правильного освобождения от налогообложения обеспечивается раздельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, льготируемое в вышеуказанном порядке, обобщается в соответствующих Перечнях имущества.

Указанные Перечни разрабатываются в Филиалах и утверждаются на отчетный год по состоянию на 1 января отчетного года отдельным нормативным документом (актом) Филиала, в дальнейшем пересматриваются на 1 число текущего квартала.

4.3. Методологические аспекты налога на доходы физических лиц и страховых взносов

Для целей применения положений абз. 8 п. 3 ст. 217 НК РФ, а также абз. 6 пп. 2 п. 1 ст. 422 главы 34 НК РФ «Страховые взносы» и абз. 8,9 пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» величина трехкратного (шестикратного) среднего месячного заработка определяется в порядке, предусмотренном абз. 1 и 2 ст.178 Трудового кодекса РФ, а именно путем умножения ставки среднедневного заработка (восьмикратной ставки среднечасового заработка - для работников на суммированном учете рабочего времени) на количество рабочих дней в течение 3 (6) месяцев со дня увольнения по производственному календарю при пятидневной рабочей неделе.

5. Изменения учетной политики

6.1. Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

6.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией (приказом) Общества.

Приложение № 1

Приложение 2 к Методическим указаниям по созданию резервов по сомнительным долгам ПАО «РусГидро»

Организация: ПАО «Колымаэнерго"

Расчет резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета

по состоянию на _____ 201_г.

Счет Главной книги	Наименование партнера	Договор	Группа диапазона просрочки	Сумма остатка дебиторской задолженности ВСЕГО, руб.	Дата возникновения задолженности	Сумма обеспечений, руб.	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Сумма дебиторской задолженности для расчета резерва, руб.	Сумма резерва сомнительных долгов нарастающим итогом на конец периода, руб.	Сумма резерва сомнительных долгов нарастающим итогом на конец периода с учетом нормативного ограничения, руб.	Сумма резерва сомнительных долгов нарастающим итогом на начало периода, руб.	Сумма резерва сомнительных долгов нарастающим итогом на начало периода с учетом нормативного ограничения, руб.	Сумма резерва к начислению, руб.	Сумма резерва к восстановлению, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

ПАО "Колымаэнерго"

Ведомость амортизации за _____ г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Амортизационная группа			На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Десятая группа (свыше 30 лет)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отдельная группа (п.1, ст.322 НК РФ, до 2009 г.)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Налоговый регистр ВР-08

Учет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Отчетный период:

Энергообъединение: ПАО "Колымаэнерго"

в рублях

Заполняется ДБУиО / филиалом																	
Код стр.	Наименование объекта имущества	Дата ввода в эксплуатацию	Дата выбытия имущества (дата реализации)	Первоначальная стоимость по данным НУ	Сумма начисленной амортизации по данным НУ на момент выбытия (износ сначала экспл.)	Остаточная стоимость на момент выбытия ОС по НУ	Выручка от реализации без НДС	Убыток от реализации	Сумма убытка (амортизация), подлежащая включению в состав внереализационных расходов	Срок полезного использования, мес.	Кол-во месяцев фактически эксплуатации, мес.	Период списания убытка от реализации ОС, мес.	Сумма убытка, подлежащая включению в состав внереализационных расходов ежемесячн	Кол-во месяцев	Сумма убытка, подлежащая включению в состав внереализационных расходов за _____г	Остаток суммы убытка, подлежащая включению в состав внереализационных расходов на _____г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	1.Реализация имущества															

Исполнитель:

Дата составления:

ПАО "Колымаэнерго"

Обороты счета 02 за _____ г.

Счет					Показа-тели	Начальное сальдо Кт	**Оборот Дт**	01.09 Списание ОС	02 Перемещение ОС	**Оборот Кт**	02 Перемещение ОС	СЕБЕСТОИМОСТЬ			АРЕНДА	Конечное сальдо Кт
Основные средства.Амортизационная группа																
Основные средства	Инв. №	Код по ОКОФ	СПИ БУ	СПИ НУ								23	25	26	91.02	
02					БУ											
					НУ											
Итого					**БУ**											
					НУ											