

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ДСК-Энерго»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
на 2017 год**

Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
I. Налог на прибыль		
<p>1.1. Общие положения налогового учета</p>	<p>Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ).</p> <p>Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных и машинных носителях.</p> <p>Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.</p> <p>Система налогового учета применяется последовательно от одного налогового периода к другому.</p> <p>Данные налогового учета ООО «ДСК-Энерго» отражают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ порядок формирования суммы доходов и расходов; ✓ порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; ✓ сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; ✓ порядок формирования сумм создаваемых резервов; ✓ сумму задолженности по расчетам с бюджетом налога на прибыль. <p>Подтверждением данных налогового учета ООО «ДСК-Энерго» являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); • аналитические регистры налогового учета; • расчет налоговой базы. <p>Порядок составления и оформления первичных учетных документов указан в п.4 Раздела I «Учетной политики для целей бухгалтерского учета».</p> <p>Содержание регистров налогового учета является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну.</p>	<p>Ст. 313 Налогового кодекса РФ</p>
<p>1.2. Требования к организации налогового учета</p>	<p>Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» самостоятельно разрабатывает систему налогового учета исходя из особенностей функционирования организации, требований законодательства и определяет ответственность за разработку и функционирование системы налогового учета.</p>	<p>Ст. 314 Налогового кодекса РФ</p>

<p>1.3. Требования к аналитическим регистрам налогового учета</p>	<p>Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.</p> <p>Аналитические регистры налогового учета для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ наименование регистра; ✓ период (дату) составления; ✓ измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; ✓ наименование хозяйственных операций; ✓ подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. <p>Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.</p>	<p>Ст. 314 Налогового кодекса РФ</p>
<p>1.4. Основные принципы формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль</p>	<p>Формирование доходов и расходов производится в соответствии с нормами гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ ежемесячно и нарастающим итогом с начала налогового периода.</p> <p>В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет отдельный учет следующих видов доходов и расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Доходы и расходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы: <ul style="list-style-type: none"> • доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением доходов, указанных ниже; • доходы и расходы от реализации основных средств и нематериальных активов. Расходы по оплате услуг независимого оценщика произведенные в целях реализации объектов основных средств, включаются в состав расходов по реализации основных средств; • доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств; • внереализационные доходы и расходы. ➤ Доходы, облагаемые по разным ставкам согласно ст.284 НК РФ, а также расходы, связанные с получением этих доходов. <ul style="list-style-type: none"> • Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (общехозяйственные) учитываются обособленно. <p>Формирование доходов в рамках видов деятельности, указанных выше, производится в разрезе показателей, необходимых для заполнения декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Формирование расходов ООО «ДСК-Энерго» производится в разрезе элементов затрат, перечень которых определяется требованиями по отражению конкретных показателей при заполнении декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Формирование внереализационных доходов (расходов) производится в разрезе показателей, необходимых для заполнения декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В случае, если оценка и момент признания доходов и расходов в</p>	<p>Ст. 315 Налогового кодекса РФ</p>

	<p>бухгалтерском и налоговом учете совпадают, то при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль используются показатели, сформированные в бухгалтерском учете.</p> <p>В случае, если оценка и момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают, то при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль используются показатели, сформированные в регистрах налогового учета.</p>	
1.5. Доходы Общества	<p>К доходам ООО «ДСК-Энерго» относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доходы от реализации товаров, (работ, услуг) и имущественных прав; • внереализационные доходы. <p>Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные ООО «ДСК-Энерго» доходы, и документов налогового учета.</p> <p>Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются пропорционально доле фактических расходов отчетного (налогового) периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (без учета рентабельности). Указанная доля определяется в рамках соответствующей сделки.</p> <p>По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), а также в зависимости от видов работ, услуг, по которым заключены такие договора, признание доходов от реализации указанных работ (услуг) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По договорам, заключенным на определенный срок, доход признается в отчетном (налоговом) периоде в доле, приходящейся на количество месяцев действия договора в отчетном (налоговом) периоде исчисленной исходя из общего количества месяцев действия договора. Данный метод применяется в отношении договоров аренды, договоров, связанных с передачей права пользования объектами интеллектуальной собственности и прочих аналогичных договоров. • По долгосрочным договорам, по которым невозможно применение указанного выше метода, доход признается пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (без учета рентабельности). Указанная доля определяется в рамках соответствующей сделки. Данный метод применяется в отношении договоров на выполнение ремонтных строительно-монтажных, проектно-изыскательских и прочих аналогичных работ. <p>Первичными документами являются договоры, акты выполненных и принятых заказчиком работ, оказанных услуг, накладные на отпуск Материалов (товаров) на сторону, справки бухгалтера и другие аналогичные документы, являющиеся первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета.</p> <p><i>Для учета доходов от реализации применять форму налогового регистра «Налоговая аналитическая ведомость доходов от реализации».</i></p>	ст.ст.248, 271, п. 2 ст.280 Налогового кодекса РФ
1.6. Доходы от реализации	<p>Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные работы, услуги (товары) или имущественные права, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.</p>	п.1 ст.9, ст.249, 251, 271, 316 НК

	<p>Сумма выручки от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 251 НК РФ.</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» определяет доходы в целях налогового учета по методу начисления, а именно, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.</p> <p>Датой получения дохода признается дата реализации работ, услуг, (товаров, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.</p>	РФ																					
<p>1.7. Внереализационные доходы</p>	<p>Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации.</p> <p>Сумма внереализационных доходов определяется в соответствии со ст. 250 НК РФ с учетом положений ст. 251.</p> <p>Датой получения внереализационных доходов признается:</p> <table border="1" data-bbox="336 842 1321 2076"> <tr> <td data-bbox="336 842 408 949">1.</td> <td data-bbox="408 842 927 949"> <ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение денежных средств Иные аналогичные доходы </td> <td data-bbox="927 842 1321 949">Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 949 408 1088">2.</td> <td data-bbox="408 949 927 1088"> <ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение имущества (работ, услуг); Иные аналогичные доходы </td> <td data-bbox="927 949 1321 1088">Дата подписания сторонами акта приема - передачи имущества (приемки - сдачи работ, услуг)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1088 408 1227">3.</td> <td data-bbox="408 1088 927 1227"> <ul style="list-style-type: none"> Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба) </td> <td data-bbox="927 1088 1321 1227">Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1227 408 1570">4</td> <td data-bbox="408 1227 927 1570"> <ul style="list-style-type: none"> Доходы прошлых лет, полученные в виде прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде: <p>4.1 В случае, если является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы, то за указанный период составляется уточненная декларация</p> </td> <td data-bbox="927 1227 1321 1570">Прошлый период, за который выявлены доходы</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1570 408 1738">4.2</td> <td data-bbox="408 1570 927 1738">В случае, если не является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы прошлых лет</td> <td data-bbox="927 1570 1321 1738">Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих получение дохода)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1738 408 1973">5.</td> <td data-bbox="408 1738 927 1973"> <ul style="list-style-type: none"> Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества </td> <td data-bbox="927 1738 1321 1973">Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1973 408 2076">6.</td> <td data-bbox="408 1973 927 2076"> <ul style="list-style-type: none"> Доходы от сдачи имущества в аренду </td> <td data-bbox="927 1973 1321 2076">Дата расчетов или предъявления документов в соответствии с условиями</td> </tr> </table>	1.	<ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение денежных средств Иные аналогичные доходы 	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)	2.	<ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение имущества (работ, услуг); Иные аналогичные доходы 	Дата подписания сторонами акта приема - передачи имущества (приемки - сдачи работ, услуг)	3.	<ul style="list-style-type: none"> Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба) 	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда	4	<ul style="list-style-type: none"> Доходы прошлых лет, полученные в виде прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде: <p>4.1 В случае, если является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы, то за указанный период составляется уточненная декларация</p>	Прошлый период, за который выявлены доходы	4.2	В случае, если не является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих получение дохода)	5.	<ul style="list-style-type: none"> Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества 	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета	6.	<ul style="list-style-type: none"> Доходы от сдачи имущества в аренду 	Дата расчетов или предъявления документов в соответствии с условиями	<p>ст. 250, 251, 271, 316, 317 Налогового кодекса РФ</p>
1.	<ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение денежных средств Иные аналогичные доходы 	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)																					
2.	<ul style="list-style-type: none"> Безвозмездное получение имущества (работ, услуг); Иные аналогичные доходы 	Дата подписания сторонами акта приема - передачи имущества (приемки - сдачи работ, услуг)																					
3.	<ul style="list-style-type: none"> Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба) 	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда																					
4	<ul style="list-style-type: none"> Доходы прошлых лет, полученные в виде прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде: <p>4.1 В случае, если является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы, то за указанный период составляется уточненная декларация</p>	Прошлый период, за который выявлены доходы																					
4.2	В случае, если не является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные доходы прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих получение дохода)																					
5.	<ul style="list-style-type: none"> Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества 	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета																					
6.	<ul style="list-style-type: none"> Доходы от сдачи имущества в аренду 	Дата расчетов или предъявления документов в соответствии с условиями																					

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: center;">• Иные аналогичные доходы.</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">заключенных договоров</td> </tr> </table> <p>По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).</p> <p>Первичными документами считать документы, являющиеся первичными учетными документами в бухгалтерском учете: платежные документы, акты приема-передачи имущества, приемки-сдачи работ, оказанных услуг, акты ликвидации имущества, бухгалтерские справки.</p> <p>Для учета внереализационных доходов применять форму налогового регистра «Внереализационные доходы».</p>		• Иные аналогичные доходы.	заключенных договоров	
	• Иные аналогичные доходы.	заключенных договоров			
<p>1.8. Расходы</p>	<p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные ООО «ДСК-Энерго».</p> <p>Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, понесенные обществом, оценка которых выражена в денежной форме.</p> <p>Под экономически оправданными расходами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота.</p> <p>Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы.</p> <p>Порядок составления и оформления первичных учетных документов регламентирован Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.</p> <p>Расходы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с производством и реализацией; • внереализационные расходы. <p>Учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции, внереализационных расходов для целей налогообложения организован на счетах бухгалтерского учета с использованием счетов налогового учета.</p> <p>Не признавать расходами, учитываемыми в целях налогообложения, расходы, указанные в ст. 270 Налогового кодекса РФ.</p> <p><i>Для учета расходов, не принимаемых для налогообложения, утвердить регистр налогового учета «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения».</i></p>	<p>ст.ст. 252, 272 Налогового кодекса РФ</p>			
<p>1.9. Расходы, связанные с производством и реализацией</p>	<p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.</p> <p>В случае, если по условиям договора не определен срок, на который относятся данные расходы, то эти расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли единовременно в полном объеме.</p> <p>В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.</p>	<p>ст.ст. 253, 272, 318, 319 Налогово го кодекса РФ</p>			

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.
Для учета расходов применять форму налогового регистра «Доходы и расходы по реализации продукции».

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, в части сырья и 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), а также в части комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленных на суммы расходов на оплату труда.

Для учета прямых расходов утвердить форму налогового регистра «Определение суммы прямых расходов текущего периода».

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

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Сумму прямых расходов на остатки незавершенного производства (далее - НЗП) следует распределять:

- ✓ **в отношении работ по строительству** – пропорционально доле затрат по незавершенным (или завершенным, но не принятым на конец текущего месяца) заказам в общем объеме затрат на осуществление работ, выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав расходов на производство и реализацию следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков НЗП на конец налогового периода включается в состав расходов следующего налогового периода.

Для учета остатков НЗП в сумме прямых и косвенных расходов утвердить форму налогового регистра «Распределение прямых расходов на остаток незавершенного производства».

Материальные расходы	<p>материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.</p> <p>Датой осуществления материальных расходов признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); дата подписания акта приемки - передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера. <p>При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.</p> <p><i>Для учета материальных расходов принять формы налогового регистра:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Аналитическая ведомость учета материальных расходов, учитываемых в целях налогообложения» ✓ «Признание в целях налогообложения расходов на специальную (форменную) одежду и обмундирование и других средств индивидуальной и коллективной защиты» ✓ «Регистр-расчет расходов на ремонт основных средств» 	ст.250, п.2 ст.ст. 254, 272 Налогового кодекса РФ
1.11. Расходы на оплату труда	<p>В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.</p> <p>Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов.</p> <p>Расходы ООО «ДСК-Энерго» на оплату отпускных признаются в составе текущих расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в том отчетном месяце, к которому они относятся.</p> <p>Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением о формировании резерва на оплату отпусков.</p>	ст.ст. 255, 272 Налогового кодекса РФ
1.12. Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления	<p>Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.</p> <p>Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, - как сумму, в которую оценено такое имущество), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, выявленных в результате проведения инвентаризации, оценивается исходя из рыночной стоимости данного имущества, установленной с учетом положений ст.105.3НК РФ, которая была включена в доход в соответствии с п.20 ст.250 НК РФ.</p> <p><i>Для оценки первоначальной стоимости амортизируемого имущества</i></p>	ст.ст. 256, 257, 258, 259, 272 Налогового кодекса РФ

принять формы налоговых регистров:

- ✓ *«Регистр-расчет формирования стоимости основного средства»;*
- ✓ *«Аналитическая ведомость учета основных средств стоимостью до 100 000 руб.».*

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным статьями 259, 259.1 и 322 НК РФ.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности.

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. с учетом следующего подхода:

Амортизационная группа (в соответствии со статьей 258 НК РФ)	Устанавливаемый срок полезного использования
первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;	24 месяца
вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно	36 месяцев
третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно	60 месяцев
четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно	74 месяца
пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно	120 месяцев
шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно	180 месяцев
седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;	240 месяцев
восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно	300 месяцев
девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно	360 месяцев
десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет	От 361 месяца

Срок полезного использования по каждому основному средству определяется

специальной комиссией, созданной в Обществе отдельным приказом руководителя.

Срок полезного использования определяется только по амортизируемому имуществу на дату включения объектов основных средств в амортизационную группу.

Для объектов основных средств, не требующих государственной регистрации, дата включения объекта в амортизационную группу совпадает с датой введения объекта в эксплуатацию.

Для объектов основных средств, требующих государственной регистрации, дата включения объекта в состав соответствующей амортизационной группы совпадает с датой, при которой одновременно выполняются следующие условия:

- Объект введен в эксплуатацию;
- Факт передачи документов на регистрацию указанных прав документально подтвержден.

Для учета основных средств по амортизационным группам принять форму налогового регистра «Регистр информации об объекте основных средств».

Начисление амортизации для целей учета налога на прибыль производится **линейным** методом.

Для зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, применять линейный метод независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществлять в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

В отношении всех легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имевших первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, к основной норме амортизации специальный коэффициент **0,5 не применяется**.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации Общество **не применяет коэффициент 2**.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется норма амортизации, по этому имуществу с учетом **срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками**, при наличии соответствующего документального подтверждения.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, то срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

	<p>Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.</p> <p>Начисление амортизации по амортизируемому имуществу, выявленному в результате инвентаризации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был выявлен (в случае, если данный объект фактически эксплуатируется).</p> <p>В случае, если выявленный объект не эксплуатируется, то начисление амортизации по данному объекту начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект будет введен в эксплуатацию.</p> <p>При этом амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости указанных объектов, сформированной в порядке, регламентированном настоящим Положением.</p>	
<p>1.13. Особенности учета расходов, прибыли (убытка) при реализации амортизируемого имущества</p>	<p>При реализации амортизируемого имущества и при использовании пониженных норм амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных 25 главой Налогового кодекса РФ, в целях налогообложения не производится.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества доходы от таких операций уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, а также на расходы, непосредственно связанные с такой реализацией, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.</p> <p>Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разницу между этими величинами следует признавать убытком, учитываемом в целях налогообложения в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации <p><i>Для учета прибыли или убытка от реализации амортизируемого имущества принять формы налогового регистра:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»; ✓ «Постоянные и временные разницы по учету основных средств в соответствии с ПБУ 18/02.» 	<p>ст. 268 Налогового кодекса РФ</p>
<p>1.14. Прочие расходы</p>	<p>1. Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты с учетом особенностей, предусмотренных статьей 260 НК РФ.</p> <p><i>Для учета расходов на ремонт основных средств принять форму налогового регистра «Регистр-расчет расходов на ремонт основных средств».</i></p> <p>2. Расходы на оплату процентов по полученным заемным средствам учитываются в соответствии с положениями ст.269 НК.</p> <p>Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.</p> <p>3. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, определяются в соответствии со ст.264 НК.</p>	<p>ст. ст. 260, 261, 262, 263, 264, 269, 272 Налогового кодекса РФ</p>

Представительскими расходами Общества являются:

- расходы по приему и обслуживанию **представителей других организаций, работников ООО «ДСК-Энерго»**, участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества в части:

- проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей (участников);
- автотранспортного обеспечения доставки представителей (участников) к месту проведения представительского мероприятия и обратно;
- буфетного обслуживания во время переговоров;
- оплаты услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Данный перечень представительских расходов является закрытым.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере **не превышающем 4 %** от суммы расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период, сформированные по данным налогового учета.

Для определения суммы представительских расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой прибыли, используются данные бухгалтерского учета, а именно суммы произведенных расходов, учтенные по статье затрат «Представительские расходы», учитываемые при налогообложении прибыли.

Датой осуществления представительских расходов считается:

- дата утверждения авансового отчета – по представительским расходам;
- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги).

4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в полной сумме, если:

1) соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) подготовку (переподготовку) проходят работники, состоящие в штате;

3) программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности Общества.

Не являются расходами на подготовку и переподготовку кадров:

- расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения;
- расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования.

Указанные расходы для целей налогообложения не принимаются.

5. К расходам на рекламу относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой

информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации.

6. Признание расходов будущих периодов в составе расходов производится в следующем порядке.

- Расходы, порядок признания которых регламентирует нормами НК РФ – ст. 261, 262, 325, 268, 283 НК РФ – признаются в составе расходов отчетного периода в соответствии с порядком, регламентированным указанными нормами НК РФ,
- **Расходы по обязательному и добровольному страхованию** (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов.

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

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

В части договоров страхования, заключенным в пользу работников, такие расходы относятся к расходам на оплату труда. При этом, расходы на добровольное страхование в пользу работников не должны превышать нормативы, предусмотренные п.16 ст.255 НК РФ.

В части договоров страхования имущества такие расходы относятся к прочим расходам и включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 263 НК РФ включаются **расходы по добровольному**

	<p>страхованию рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ.</p> <ul style="list-style-type: none"> Расходы на оплату отпусков – признаются в составе расходов на оплату труда того отчетного месяца, к которому относится соответствующая сумма начисленных отпускных. Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) признаются в составе расходов в течение срока, определенного условиями лицензионного соглашения, договором с правообладателем или иным документом, в соответствии с которым может быть определен срок использования. <p>В случае, если указанными договорами (соглашениями) или иными документами срок пользования не определен, то указанные расходы учитываются в составе прочих расходов одновременно на дату начала использования указанных прав в процессе производства продукции (работ, услуг).</p> <ul style="list-style-type: none"> Прочие расходы будущих периодов учитываются в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся исходя из условий сделок (договоров, прочих документов, в которых указан срок сделки (расхода) – например: расход на приобретение лицензии учитывается равномерно в течение срока, на который выдана соответствующая лицензия). <p><i>Для учета расходов на обязательное и добровольное страхование принять формы налогового регистра:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ «Учет договоров на страхование имущества»; ✓ «Расчет учета расходов по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица. 													
<p>1.15. Особенно сти определения расходов при оказании услуг (выполнении работ) одним подразделением Общества для другого</p>	<p>Датой осуществления прочих расходов признается:</p> <table border="1" data-bbox="311 1198 1316 1870"> <tr> <td data-bbox="311 1198 391 1332">1</td> <td data-bbox="391 1198 933 1332">Налоги (авансовые платежи по налогам), сборы и иные обязательные платежи</td> <td data-bbox="933 1198 1316 1332">Дата начисления налогов (сборов) в соответствии с законодательством</td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1332 391 1579">2</td> <td data-bbox="391 1332 933 1579">Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные работы (предоставленные услуги) Иные подобные расходы (в том числе и расходы по уплате лизинговых платежей)</td> <td data-bbox="933 1332 1316 1579">Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1579 391 1736">3</td> <td data-bbox="391 1579 933 1736">Расходы на командировки Расходы на содержание служебного автотранспорта Представительские расходы Иные подобные расходы</td> <td data-bbox="933 1579 1316 1736">Дата утверждения авансового отчета командированного работника.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1736 391 1870">4</td> <td data-bbox="391 1736 933 1870">Недостачи и/или порча товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли</td> <td data-bbox="933 1736 1316 1870">Дата выявления недостачи/порчи – дата Инвентаризационной описи ТМЦ.</td> </tr> </table>	1	Налоги (авансовые платежи по налогам), сборы и иные обязательные платежи	Дата начисления налогов (сборов) в соответствии с законодательством	2	Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные работы (предоставленные услуги) Иные подобные расходы (в том числе и расходы по уплате лизинговых платежей)	Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.	3	Расходы на командировки Расходы на содержание служебного автотранспорта Представительские расходы Иные подобные расходы	Дата утверждения авансового отчета командированного работника.	4	Недостачи и/или порча товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	Дата выявления недостачи/порчи – дата Инвентаризационной описи ТМЦ.	<p>ст.ст.254, 319 Налогового кодекса РФ</p>
1	Налоги (авансовые платежи по налогам), сборы и иные обязательные платежи	Дата начисления налогов (сборов) в соответствии с законодательством												
2	Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные работы (предоставленные услуги) Иные подобные расходы (в том числе и расходы по уплате лизинговых платежей)	Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.												
3	Расходы на командировки Расходы на содержание служебного автотранспорта Представительские расходы Иные подобные расходы	Дата утверждения авансового отчета командированного работника.												
4	Недостачи и/или порча товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	Дата выявления недостачи/порчи – дата Инвентаризационной описи ТМЦ.												
<p>1.16. Внереализационные расходы</p>	<p>Во внереализационные расходы, не связанные с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. При этом сумма внереализационных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к</p>	<p>ст. ст.265, 272, п.2 ст.318</p>												

расходам текущего отчетного (налогового) периода.

В состав внереализационных расходов относятся расходы в соответствии со ст.265 НК РФ.

Датой осуществления внереализационных расходов признается:

1	Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба)	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
2.1	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде: В случае, если является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные расходы, то за указанный период составляется уточненная налоговая декларация	За указанный период составляется уточненная налоговая декларация
2.2	В случае, если не является возможным определить прошедший период, к которому относятся выявленные расходы	Дата выявления расхода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих выявление расхода)
3	Расходы в виде списания безнадежных долгов по истечении срока исковой давности.	Дата оформления решения исполнительного органа Общества о списании безнадежных долгов.
4	Недостачи товарно-материальных ценностей и другого имущества при отсутствии виновных лиц.	Дата документального подтверждения уполномоченным государственным органом факта отсутствия виновных лиц
5	Судебные расходы и арбитражные сборы – государственная пошлина признается	Дата уплаты

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Для учета внереализационных расходов принять форму налогового регистра «Внереализационные расходы».

1.17.
Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по

В случае, если получен **убыток от деятельности**, связанной с использованием указанных в настоящем подпункте объектов, указанный убыток признается таковым **при соблюдении следующих условий:**
 ✓ **стоимость услуг**, оказываемых налогоплательщиком, связанных с использованием указанных объектов, **соответствует стоимости аналогичных услуг**, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичные услуги, связанные с использованием таких

ст.275.1
Налогового Кодекса РФ

<p>обслуживающ ему производству и хозяйству</p>	<p>объектов; ✓ условия оказания услуг равны или близки к условиям деятельности специализированных организаций, для которых эта деятельность является основной.</p> <p>Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, то убыток, полученный налогоплательщиком при осуществлении этих видов деятельности, не учитывается в целях налогообложения.</p> <p>При соблюдении перечисленных условий убыток, полученный от этих видов деятельности, списывается в течение десяти лет, на его погашение направляется прибыль, полученная по указанным видам деятельности в дальнейшем.</p> <p>Обществу следует обеспечить раздельный учет доходов и расходов, относящихся к указанным в настоящем пункте видам деятельности.</p>	
<p>1.18. Создание резервов</p>	<p>Общество не создает резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на ремонт основных средств; • на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; • на выплату вознаграждения по итогам работы за год. 	<p>ст. ст.260, 266, 324, 324.1 Налогового кодекса РФ</p>
<p>1.18.1. Расходы на создание резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживани ю</p>	<p>Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.</p>	
<p>1.18.2. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам</p>	<p>Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета формируется одновременно с резервом по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета, на основании данных бухгалтерского учета.</p> <p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета определяется соответственно порядку создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете ООО «ДСК-Энерго».</p> <p>Положение не применяется в отношении расходов по формированию резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:</p> <p style="padding-left: 20px;">по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;</p> <p>При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма</p>	<p>ст.266 НК РФ</p>

	<p>остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.</p> <p>Списание долгов, признаваемых Обществом безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.</p>	
1.19. Порядок переноса убытка на будущее	<p>ООО «ДСК-Энерго » осуществляет погашение убытков в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.</p> <p>Общество переносит на текущий налоговый период всю сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.</p> <p>Погашение убытков, понесенных Обществом более чем в одном налоговом периоде, осуществляется в той очередности, в которой они понесены.</p> <p>Формирование суммы убытка осуществляется на основании данных сводной налоговой отчетности Общества.</p>	ст. 283 Налогового кодекса РФ
1.20. Порядок уплаты налога на прибыль в бюджет	<p>Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.</p> <p>При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.</p> <p><i>Для расчета суммы налога на прибыль утвердить форму налогового регистра «Определение текущего налога на прибыль».</i></p> <p>Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежеквартально.</p> <p>Исчисление и уплата сумм налога на прибыль производится по месту нахождения Общества.</p> <p>Общество представляет декларацию по налогу на прибыль в срок до 28 числа месяца, следующего за отчетным.</p>	ст.ст. 286, 287, 289 Налогового кодекса РФ
2. Налог на добавленную стоимость		
2.1. Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения признаются следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> • реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг). • передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; • выполнение строительно - монтажных работ для собственного потребления. 	ст. 146 Налогового кодекса РФ

<p>2.2. Налоговая база</p>	<p>Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется Обществом в соответствии с главой 21 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).</p> <p>Налоговая база при реализации ООО «ДСК-Энерго» товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.</p> <p>При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС с продаж, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).</p>	<p>ст. ст.153 154, 155 Налогового кодекса РФ</p>
<p>2.3. Момент определения налоговой базы</p>	<p>Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • день отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг); • день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). • При передаче имущественных прав в случае, предусмотренном п.2 ст. 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства, в случаях, предусмотренных п. 3 и 4 ст. 155 НК РФ, - как день уступки требования или день исполнения обязательства должником, в случае, предусмотренном п. 5 ст. 155 НК РФ. – как день передачи имущественных прав. • Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого месяца. • Моментом определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнении работ, оказания услуг). <p>Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода</p>	<p>ст. 167 Налогового кодекса РФ</p>
<p>2.4. Налоговые вычеты</p>	<p>Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления подлежат налоговому вычету, в полном объеме,</p>	<p>ст. ст. 171, 172 Налогового кодекса РФ</p>

	<p>после принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при наличии счетов-фактур, соответствующих первичных учетных документов.</p> <p>Вычетам у Общества, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.</p> <p>Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p>	
<p>2.5. Налоговая ставка</p>	<p>Налогообложение операций, осуществляемых Обществом, производится по налоговой ставке 18 процентов.</p>	<p>ст. 164 Налогового кодекса РФ</p>
<p>2.6. Счет-фактура</p>	<p>Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 Налогового Кодекса.</p> <p>Сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счетах-фактурах, составленных с нарушением требований ст. 169 НК РФ, к вычету не принимается.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Нумерация счетов-фактур на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) производится в порядке возрастания номеров в целом по организации. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, разделы книг покупок и продаж ведутся в хронологическом порядке по налоговым периодам.</p> <p>Перечень должностных лиц Общества, имеющих право подписи на счетах-фактурах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Директор Общества; - Главный инженер; - Главный бухгалтер; - Заместитель главного бухгалтера. 	<p>ст. 169 Налогового кодекса РФ</p>

2.7. Порядок регистрации счетов – фактур, ведения книг покупок и продаж	Общество ведет в общеустановленном порядке Книгу продаж и книгу покупок. Книга продаж и книга покупок оформляются в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137.	1. п.8 ст. 169 Налогового кодекса РФ 2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137
2.8. Налоговый период и порядок предоставления налоговой декларации и	<p>Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость в бюджет производится по месту нахождения Общества.</p> <p>Налоговым периодом является квартал.</p> <p>Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Налоговая декларация представляется в налоговые органы по месту учета Общества в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	ст. ст. 163, 174 Налогового кодекса РФ
3. Налог на доходы физических лиц		
3.1. Объект налогообложения НДФЛ	Объектом налогообложения НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками - физическими лицами от Общества в порядке, установленном главой.23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.	ст. 209 Налогового кодекса РФ
3.2. Налоговая база	<p>При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщиков - физических лиц, полученные ими как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у них возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.</p> <p>Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.</p> <p>Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, установленная п.1 ст.224 НК РФ, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ, с учетом особенностей, установленных главой 23 «Налог на доходы физических лиц».</p> <p>Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 – 221 НК РФ, не применяются.</p>	ст. 210 Налогового кодекса РФ
3.3. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.	<p>К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ оплата (полностью или частично) за него Общество товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физических лиц; ✓ полученные физическими лицами товары, выполненные в интересах физических лиц работы, оказанные в интересах физических лиц услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой; ✓ оплата труда в натуральной форме. <p>При получении физическими лицами дохода от Общества в натуральной форме</p>	ст. 211 Налогового кодекса РФ

	<p>в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст.105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма НДС, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.</p>							
<p>3.4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды</p>	<p>Доходом физических лиц, полученным в виде материальной выгоды, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от Общества, за исключением материальной выгоды полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае, если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ. <p>В этом случае, налоговая база определяется как:</p> <ul style="list-style-type: none"> превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату фактического получения физическим лицом дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора; превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. - Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у Общества, являющегося взаимозависимым по отношению к физическим лицам. <p>В этом случае, налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых Обществом, являющимся взаимозависимым по отношению к физическим лицам, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимым, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.</p>	<p>ст. 212 Налогового кодекса РФ</p>						
<p>3.5. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования в организации</p>	<p>Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами, а так же в отношении доходов от долевого участия в организации определяется в статьях 213, 213.1, 214 НК РФ.</p>	<p>ст.ст.213, 213.1, 214 Налогового кодекса РФ</p>						
<p>3.6. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению</p>	<p>Перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ (освобожденные от налогообложения), установлен ст.217 НК РФ.</p>	<p>ст.217 Налогового кодекса РФ</p>						
<p>3.7. Налоговый период</p>	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p>	<p>ст.216 Налогового кодекса РФ</p>						
<p>3.8. Дата фактического</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>№</th> <th>День, определяющий дату</th> <th>Вид дохода</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	№	День, определяющий дату	Вид дохода				<p>ст.223 Налогового</p>
№	День, определяющий дату	Вид дохода						

получения дохода	п/п	фактического получения дохода		кодекса РФ
	1	День выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц	при получении доходов в денежной форме	
	2	День передачи доходов в натуральной форме	при получении доходов в натуральной форме	
	3	День уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг	при получении доходов в виде материальной выгоды	
	4.	Последний день месяца, за который физическому лицу был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).	при получении дохода в виде оплаты труда	
5.	Последний день работы, за который физическому лицу был начислен доход.	в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца		
3.9. Налоговая ставка	Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено статьей 224 НК РФ.			ст.224 Налогового кодекса РФ
3.10. Порядок исчисления налога.	<p>Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с абзацем 3 п.3.2. настоящего положения исчисляется как соответствующая налоговой ставке -13 %, процентная доля налоговой базы.</p> <p>Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с абзацами 1, 2 п.3.10 настоящего положения.</p> <p>Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам физических лиц, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.</p> <p>Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.</p>			ст.225 Налогового кодекса РФ
3.11. Особенности исчисления налога Обществом. Порядок и сроки уплаты налога Обществом.	<p>Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов физических лиц, источником которых является Общество, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 227 и 228 НК РФ с зачетом ранее удержанных сумм налога.</p> <p>Исчисление сумм налога производится Обществом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным физическим лицам за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.</p> <p>Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется Обществом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного физическому лицу.</p> <p>Общество обязано удерживать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате.</p> <p>Удержание у физического лица начисленной суммы налога производится Обществом за счет любых денежных средств, выплачиваемых Обществом физическому лицу, при фактической выплате указанных денежных средств физическому лицу либо по его поручению третьим лицам. При этом</p>			ст.ст. 214.1, 227 и 228 Налогового кодекса РФ

	<p>удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.</p> <p>При невозможности удержать у физического лица исчисленную сумму налога Общество в обязательном порядке в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщает в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности физического лица по форме 2-НДФЛ. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.</p> <p>Общество перечисляет суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов Общества в банке на счета физического лица либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.</p> <p>В иных случаях Общество перечисляет суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения физическим лицом дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных физическим лицом в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.</p> <p>Налог на доходы физических лиц уплачивается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчисленный от суммы доходов, выплаченных физическим лицам. <p>Уплата налога за счет средств Общества не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми Общество принимает на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.</p>	
3.12 Учет доходов и отчетность	<p>Учет доходов каждого работника осуществляется в форме 1-НДФЛ.</p> <p>Общество представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ.</p> <p>Указанные сведения представляются на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций в порядке, определяемом Министерством финансов РФ.</p>	ст. 230 Налогового кодекса РФ
4. Налог на имущество предприятий		
4.1. Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ на счете 01 «Основные средства»; ✓ на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» <p>Не признаются объектами налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы). - объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации. 	ст. 374 Налогового кодекса РФ
4.2. Налоговая база	Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.	ст. 375 Налогового

	<p>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».</p> <p>В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.</p> <p>Налоговая база определяется отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, • в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, • в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам. 	кодекса РФ																														
<p>4.3. Среднегодовая стоимость имущества</p>	<p>Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется в следующем порядке:</p> <p style="text-align: center;">Расчет средней стоимости имущества за отчетный период</p> <div style="text-align: center;"> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Средняя стоимость имущества за отчетный период</td> <td style="padding: 5px;">=</td> <td style="padding: 5px;">Остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода</td> <td style="padding: 5px;">+</td> <td style="padding: 5px;">Остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом месяца</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding: 5px;">-----</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding: 5px;">Количество месяцев в отчетном периоде + 1</td> </tr> </table> </div> <p>Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество, за налоговый период определяется в следующем порядке:</p> <p style="text-align: center;">Расчет среднегодовой стоимости имущества за налоговый период (календарный год)</p> <div style="text-align: center;"> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (календарный год)</td> <td style="padding: 5px;">=</td> <td style="padding: 5px;">Остаточная стоимость имущества на</td> <td style="padding: 5px;">+</td> <td style="padding: 5px;">Остаточная стоимость имущества на 31.12.</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding: 5px;">-----</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding: 5px;">13</td> </tr> </table> </div>	Средняя стоимость имущества за отчетный период	=	Остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода	+	Остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом месяца	-----					Количество месяцев в отчетном периоде + 1					Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (календарный год)	=	Остаточная стоимость имущества на	+	Остаточная стоимость имущества на 31.12.	-----					13					<p>ст.376 Налогового кодекса РФ</p>
Средняя стоимость имущества за отчетный период	=	Остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода	+	Остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом месяца																												

Количество месяцев в отчетном периоде + 1																																
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (календарный год)	=	Остаточная стоимость имущества на	+	Остаточная стоимость имущества на 31.12.																												

13																																
<p>4.4. Налоговый и отчетный периоды</p>	<p>Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p>	<p>ст. 379 Налогового кодекса РФ</p>																														
<p>4.5. Налоговая ставка</p>	<p>Ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента.</p>	<p>1. ст. 380 Налогового кодекса РФ; 2. ст. 1 Закона</p>																														

		Тюменской области от 27.11.2003г. № 172
4.6. Порядок уплаты налога	<p>Общество уплачивает налог (авансовые платежи по налогу):</p> <ul style="list-style-type: none"> - по месту нахождения за исключением налога, исчисленного по недвижимому имуществу, находящемуся вне места нахождения Общества; - по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества, расположенного вне места нахождения Общества, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период. Расчет производится в отношении каждого объекта недвижимого имущества. <p>Исчисленные авансовые платежи по налогу за первый квартал, полугодие, девять месяцев подлежат уплате соответственно не позднее 5 мая, 5 августа, 5 ноября. Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	1. ст. ст 382, 383, 384 и 385 Налогового кодекса РФ; 2. ст. 3 Закона Тюменской области от 27.11.2003г. № 172
4.7. Порядок представления налоговой декларации	<p>Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу представляются в налоговые органы по истечении каждого отчетного и налогового периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога). <p>Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	ст. 386 Налогового кодекса РФ
5. Земельный налог		
5.1. Объект налогообложения	<p>Общество является плательщиком земельного налога в отношении земельных участков, находящихся в праве собственности, полученных в бессрочное постоянное пользование,</p> <p>Основанием для установления и взимания земельного налога является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования земельным участком.</p> <p>Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.</p>	ст. 389 Налогового кодекса РФ
5.2. Налоговая база	<p>Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому муниципальному образованию. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.</p> <p>Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.</p> <p>Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.</p>	ст. 390 Налогового кодекса РФ
5.3. Порядок исчисления и	<p>Исчисление и уплата земельного налога производится в соответствии с нормами гл. 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативными правовыми актами</p>	

уплаты земельного налога	<p>представительных органов муниципальных образований.</p> <p>Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Общество начисляет и уплачивает земельный налог по месту своего нахождения.</p> <p>Начисление налога в учете производится на основании налогового расчета за 9 месяцев отчетного года и за 4 квартал отчетного года на основании налоговой декларации за отчетный год.</p>	
6. Транспортный налог		
6.1. Объект налогообложения	<p>Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Общество является плательщиком налога в отношении транспортных средств, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы в соответствующих органах на ООО «ДСК-Энерго».</p>	ст.ст. 357, 358 НК РФ
6.2. Налоговая база	<p>Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.</p> <p>Мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах (ПТС).</p> <p>В случае расхождения сведений, предоставленных государственным органам, осуществляющим государственную регистрацию соответствующих видов транспортных средств, с данными, содержащимися в технической документации на транспортное средство, принимаются данные, содержащиеся в технической документации на транспортное средство. При отсутствии данных о мощности двигателя (валовой вместимости) в технической документации на транспортное средство для определения мощности двигателя (валовой вместимости) к рассмотрению может быть принято экспертное заключение, предоставленное налогоплательщиком, либо результаты экспертизы, проведенной в соответствии со статьей 95 части первой Налогового Кодекса.</p>	1. ст. 359 НК РФ. 2. Раздел V Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ
6.3. Налоговый и отчетный периоды	<p>Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.</p>	1. ст. 360 НК РФ. 2. ст. 2 Закона Тюменской области N 93
6.4. Налоговые ставки	<p>Ставки транспортного налога устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства</p> <p>Категория транспортного средства в целях налогообложения должна определяться исходя из типа транспортного средства и его назначения (категории), указанных в паспорте транспортного средства (ПТС).</p>	1. ст. 361 НК РФ. 2. ст. 1 Закона Тюменской области N 93
6.5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей	<p>Общество исчисляет сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.</p>	ст. 362 НК РФ

	<p>Суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода исчисляются в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.</p> <p>В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.</p> <p>Начисление налога в учете производится на основании налогового расчета за 9 месяцев отчетного года и за 4 квартал отчетного года на основании налоговой декларации за отчетный год.</p>	
6.6. Порядок уплаты налога и авансовых платежей	<p>Общество уплачивает суммы авансовых платежей по налогу не позднее 15 апреля, не позднее 15 июля, не позднее 15 октября текущего налогового периода в налоговые органы по месту регистрации транспортных средств.</p> <p>По итогам налогового периода сумма налога уплачивается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	<p>1. ст. 363 НК РФ.</p> <p>2. ст. 2 Закона Тюменской области N 93</p>
6.7. Налоговая декларация и налоговые расчеты	<p>Общество по истечении налогового (отчетного) периода представляет в налоговый орган по месту регистрации транспортных средств, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговую декларацию (расчет) по налогу.</p> <p>Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.</p>	ст. 363.1 НК РФ
<p>7. Страховые взносы в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ФФОМС и ТФОМС на обязательное медицинское страхование.</p>		
7.1. Объект	<p>Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.</p> <p>Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).</p>	Ст. 420 НК РФ
7.2. База для исчисления страховых	База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода	Ст. 421 НК РФ

взносов	нарастающим итогом.	
7.3. Особенности определения базы при осуществлении и выплат в натуральной форме	При расчете базы для начисления страховых взносов выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора, а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.	Ст. 423 НК РФ
7.4. Суммы не подлежащие обложению страховыми взносами	Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установлен ст. 422 НК РФ.	Ст. 422 НК РФ
7.5. Период	Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.	Ст. 423 НК РФ
7.6. Дата осуществления выплат и вознаграждений	День начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения)	Ст. 424 НК РФ
7.7. Порядок исчисления страхового взноса	В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца Общество производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.	Ст. 431 НК РФ
7.8. Особенности исчисления страховых взносов	В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца Общество производит исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.	Ст. 423 НК РФ
7.9. Порядок и сроки уплаты	Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается 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.	Ст. 431 НК РФ

7.10.Отчетность	Общество представляет расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации.	Ст. 431 НК РФ
-----------------	--	---------------