

**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="336 842 416 949">1.</td> <td data-bbox="416 842 927 949"> <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="336 949 416 1088">2.</td> <td data-bbox="416 949 927 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 416 1227">3.</td> <td data-bbox="416 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 416 1570">4</td> <td data-bbox="416 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 416 1738">4.2</td> <td data-bbox="416 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 416 1973">5.</td> <td data-bbox="416 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 416 2076">6.</td> <td data-bbox="416 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>			