

1. Общие положения и организация налогового учёта

Настоящая учётная политика для целей налогообложения ПАО «М.видео» (далее – Компания) является внутренним нормативным документом и разработана в целях соблюдения единой методики отражения операций для целей налогообложения.

Налоговый учёт в Компании ведётся в соответствии с Налоговым кодексом РФ и другими законами, входящими в систему законодательства о налогах и сборах, а также иными нормативно-правовыми актами о налогах и сборах.

Налоговый учёт Компании осуществляется бухгалтерией, подчиняющейся главному бухгалтеру в соответствии с распределением обязанностей и ответственности, установленным внутренними положениями и должностными инструкциями.

При хранении документов налогового учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в документах налогового учета должно быть обосновано и оформлено справкой за подписью лица, внесшего исправление, с указанием наименования хозяйственной операции, подлежащей исправлению, даты ее отражения в налоговом учете, ее суммы и причин исправления.

Документы налогового учёта Компании подлежат обязательному хранению в течение 5 лет, если больший срок не установлен правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с названными документами и своевременную передачу их в архив возлагается на главного бухгалтера.

Компания является многопрофильным компанией и осуществляет следующие основные виды деятельности:

- по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
- деятельность по управлению – дочерними и зависимыми компаниями и иными обществами, входящими в группу Компании;
- по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- по исследованию конъюнктуры рынка и выявлению общественного мнения;
- предоставление прочих услуг;
- другие, не запрещенные законодательством виды деятельности.

2. Налог на прибыль

2.1. Общие положения

В соответствии со статьей 313 НК РФ Компания исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Источниками данных налогового учета, на основе которых осуществляется расчет налога на прибыль, являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- данные регистров бухгалтерского учета;
- данные аналитических регистров налогового учета (налоговые регистры), разработанных самостоятельно Компанией на основе положений Главы 25 НК РФ и специфики деятельности.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Исчисление суммы авансовых платежей производится в соответствии с порядком, установленном ст. 286 НК РФ.

Расчет налога на прибыль осуществляется на основе обобщения данных бухгалтерского учета и данных налоговых регистров в соответствии с принципами и порядком, закрепленными в настоящей учетной политике.

Для ведения налогового учёта создаются следующие налоговые регистры:

№п/п	Название регистра	Форма
1.	Доходы от реализации	N-01-01
2.	Косвенные расходы	N-02-02
3.	Внереализационные доходы	N-03-01
4.	Внереализационные расходы	N-04-01
5.	Переход от текущего налога к условному расходу (доходу)	R-11-00
6.	Отражение отложенных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учёта	R-10-00

2.2. Налоговый учет доходов

Классификация доходов

Для целей налогового учёта доходы Компании определяются в соответствии со ст. 248 НК РФ и подразделяются на доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

К доходам от реализации Компании относятся доходы по основным видам деятельности, перечень которых приведен в пункте 1 учетной политики, а также доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, иного имущества и имущественных прав. Прочие виды доходов признаются внереализационными доходами.

2.3. Доходы от реализации

2.3.1. Общие вопросы определения сумм доходов от реализации

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются на основании ст. 271 НК РФ по методу начисления: в том отчётном (налоговом) периоде в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ доходы от реализации определяются на основании данных бухгалтерского учета на субсчетах счета 90 «Продажи», а также субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3.2. Особенности налогового учета доходов от реализации

Доходы от реализации признаются в соответствии со ст. 271 НК РФ с учётом следующих особенностей:

- Доходы от сдачи в аренду товарного знака. Доходы от оказания услуг по лицензионным договорам, по которым Компания является Лицензиаром, признаются ежемесячно. Начисление доходов по лицензионным договорам осуществляется на основании первичных учётных документов.

- Доходы от предоставления право использования Сайта, результатов интеллектуальной деятельности, которые вошли в состав Сайта. Доходы от оказания услуг по лицензионным договорам, по которым Компания является Лицензиаром, признаются ежемесячно. Начисление доходов по лицензионным договорам осуществляется на основании первичных учетных документов (актов об оказании услуг).

2.4. Внереализационные доходы

2.4.1. Общие вопросы признания внереализационных доходов

Внереализационные доходы признаются Компанией по методу начисления в соответствии со ст. 271 НК РФ. В тех случаях, когда порядок признания отдельных видов внереализационных доходов в соответствии с правилами ст. 271 НК РФ, соответствует правилам признания прочих доходов в бухгалтерском учете, данные бухгалтерского учета на субсчетах счета 91 «Прочие доходы» используются без дополнительной обработки при составлении расчета налога на прибыль. В случаях, когда порядок признания в соответствии с правилами бухгалтерского учета отличен от порядка, установленного НК РФ, при расчете налоговой базы используются данные налоговых регистров Компании.

2.4.2. Особенности налогового учета внереализационных доходов

Внереализационные доходы признаются в соответствии со статьей 271 НК РФ с учётом следующих особенностей:

▪ Процентные доходы. Процентные доходы по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный месяц, признаются на конец отчетного месяца.

▪ Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном месяце. Доходы, относящиеся к прошлым периодам, в отношении которых возможно определить дату возникновения, не включаются в состав доходов в периоде выявления. В отношении таких доходов производится корректировка прошлых периодов, к которым относятся такие доходы.

Суммы таких доходов отражаются в отдельной бухгалтерской справке.

В случае, если в отношении определенных сумм доходов прошлых периодов невозможно определить период (месяц), к которому относятся такие доходы, то такие доходы признаются на дату их выявления. Решение о невозможности определить период, к которому относятся доходы, утверждается справкой бухгалтера.

Доходы от продажи имущества. В качестве внереализационного дохода будет приниматься стоимость материалов или иного имущества исходя из цены продажи по договору с учетом особенностей, установленных соответствующими статьями НК РФ. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков признаются доходами на дату вступления в действие законного решения суда или дату признания таких доходов должником.

▪ Доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств. Доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств, признаются в соответствии со статьёй 271 на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу).

▪ Доходы в виде страхового возмещения по договорам страхования. Доходы в виде страхового возмещения по договорам страхования признаются в соответствии со статьёй 271 на дату признания должником убытков (ущерба) или дату вступления в законную силу решения суда. Сумма доходов, подлежащая включению в налоговую базу, утверждается справкой бухгалтера.

▪ Доходы от купли-продажи иностранной валюты, положительные курсовые разницы, доходы от переоценки валютных остатков на счетах. Доходы признаются на дату перехода прав собственности на иностранную валюту (п.8 ст.271 НК РФ). Положительные курсовые разницы, возникающие в связи с пересчётом стоимости валюты на конец месяца и дату продажи, учитываются в составе внереализационных доходов на даты пересчёта (п.11 ч.2 ст.250, пп.7 п.4 ст.271).

▪ Доходы от списания кредиторской задолженности. Доходы признаются на дату истечения срока исковой давности (срок исковой давности – три года ст.195 ГК РФ).

2.5. Налоговый учёт расходов

2.5.1. Общие положения

Расходами Компании в соответствии со ст. 252 НК РФ признаются все экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под документальным подтверждением понесённых Компанией расходов, понимается оформление операций, связанных с возникновением (несением) расходов, первичными учетными документами, составленными 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.

Расходы определяются по методу начисления в соответствии со статьёй 272 НК РФ. Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются по методу начисления. Когда порядок признания расходов в соответствии с правилами бухгалтерского учета соответствует порядку, установленному НК РФ, данные бухгалтерского учета используются без дополнительной обработки для налогового учета. Источником формирования данных о произведенных в периоде расходах в таких случаях являются данные бухгалтерского учета о расходах и затратах, учтенных на субсчетах счетов 31-36, 90, 91.

Данные о расходах и затратах, порядок признания которых по правилам бухгалтерского учета отличен от порядка, установленного НК РФ, определяются на основании данных субсчетов счетов 31-36, 90, 91, а также налоговых регистров Компании, и учитываются при расчете налоговой базы с учетом особенностей, предусмотренных положениями НК РФ и настоящей учетной политикой.

Расходы, осуществленные в течение периода, которые в соответствии с НК РФ не подлежат вычету при расчете налога на прибыль, не учитываются при расчете налоговой базы.

2.5.2. Классификация расходов

Расходы Компании подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Расходы, связанные с

производством и реализацией, осуществленные в течение месяца, подразделяются на прямые и косвенные в соответствии со статьёй 318 НК РФ.

При этом данные о произведенных в периоде расходах, которые признаются косвенными в налоговом учете, напрямую учитываются при расчете налога на прибыль. Данные о прямых расходах и затратах, осуществленных в течение периода (месяца), определяются на основании данных субсчетов счетов бухгалтерского учёта, а также регистров налогового учета, и учитываются при расчете налоговой базы в соответствии со ст. 318, 319 и 320 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.6. Расходы, связанные с производством и реализацией

2.6.1. Особенности учета отдельных видов расходов, связанных с производством и реализацией.

▪ Материальные расходы на оплату работ / услуг. Датой осуществления расходов на оплату работ / услуг, выполненных сторонними организациями, для целей налогового учета в соответствии со статьёй 272 НК РФ признается дата подписания акта приемки-передачи работ / оказанных услуг со стороны Компании;

▪ Расходы на оплату труда. Отнесение затрат к расходам на оплату труда в соответствии со статьёй 255 НК РФ, осуществляется на основании законодательства РФ, трудовых договоров (контрактов). Расходы на оплату труда (включая оплату отпусков) признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьёй 255 НК РФ расходов на оплату труда (п.4 статьи 272 НК РФ). В компании утверждены и действуют локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда и материального поощрения, Положение о премировании;

• Расходы в виде амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов производственного назначения:

К данным расходам относятся расходы в виде амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам (товарным знакам, интернет сайт Компании) производственного назначения. Датой признания расходов признается последний день календарного месяца;

Расходы на платежи, связанные с регистрацией лицензионных договоров, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией и признаются на дату подписания акта об оказании услуг;

Расходы на аренду. Датой признания расходов по аренде имущества признается последний день отчетного месяца;

▪ Расходы по страхованию. Расходы по долгосрочному (сроком более одного месяца) обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора страхования. При этом расходы признаются на последний день отчетного месяца, к которому такие расходы относятся.

▪ Нормируемые расходы. Расходы, вычет которых ограничен в соответствии со статьями 255 и 264 НК РФ, учитываются для целей налогового учета обособленно. Указанные суммы не учитываются при расчете налога на прибыль.

▪ Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам и отраженные в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», признаются в налоговом учете в соответствии с принципом равномерности признания доходов и расходов. Срок, к которому относятся такие расходы, определяется исходя из условий сделок и документов, экспертного заключения технических специалистов;

▪ Представительские расходы и расходы на командировки. Расходы, производимые для осуществления деятельности, направленной на получение доходов, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.12, пп.22, п.1 ст.264, п.7 ст.272 НК РФ).

2.7. Внереализационные расходы

2.7.1. Проценты по долговым обязательствам отражаются в налоговом учёте в следующем порядке:

2.7.1.1 Согласно пп.2 п.1 ст. 265 и п.1 ст. 269 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

2.7.1.2 В соответствии с пп.1.1-1.3 п.1 ст.269 НК РФ по долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии со ст. 105.14 НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) при несоблюдении условий, указанных в п. 2.7.1.1 и 2.7.1.2, признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учётом положения раздела V.1 НК РФ.

Компания производит расчёт для целей учёта в налоговой базе по налогу на прибыль:

▪ в виде дохода процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений.

▪ в виде расхода процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если это ставка менее максимального значения интервала предельных значений.

2.7.1.3 Установлены следующие интервалы предельных значений ставки по долговым обязательствам:

2.7.1.3.1 по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, - от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки ЦБ РФ;

2.7.1.3.2 по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой по другим основаниям ст.105.14 НК РФ - от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

2.7.1.3.3 по долговому обязательству, оформленному в евро, - от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;

2.7.1.3.4 по долговому обязательству, оформленному в китайских юанях, - от Шанхайской межбанковской ставки предложения (SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;

2.7.1.3.5 по долговому обязательству, оформленному в фунтах стерлингов, - от ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;

2.7.1.3.6 по долговому обязательству, оформленному в швейцарских франках или японских йенах, - от ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;

2.7.1.3.4 по долговому обязательству, оформленному в иных валютах, не указанных в 2.7.3.1.1-2.7.1.3.6, - от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

2.7.1.4 В целях применения 2.7.1.3:

2.7.1.4.1 в отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства, под ключевой ставкой ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR) понимается соответствующая ставка, действующая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства.

2.7.1.4.2 в отношении долговых обязательств, не указанных в п. 2.7.1.4.1, под ключевой ставкой ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR) понимается соответствующая ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов в соответствии с п.6 ст.271, п.8 ст.272 НК РФ (на конец каждого месяца соответствующего отчётного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором);

2.7.1.4.3 в отношении интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, установленных 2.7.3.1.3-2.7.1.3.7, принимается ставка ЛИБОР (ставка EURIBOR, ставка SHIBOR) на срок, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства, указанного в 2.7.1.2

В соответствии с пп.2 п.1 ст. 265 и пп.3-5 ст.269 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются проценты по контролируемой задолженности - непогашенной задолженности по долговым обязательствам, указанным в п.2 ст.269 НК РФ подлежат включению в состав расходов по контролируемой задолженности, но не более фактически начисленных процентов.

2.7.2 Убытки / расходы прошлых периодов. Убытки / расходы, относящиеся к прошлым периодам, в отношении которых возможно определить период возникновения, не включаются в состав убытков / расходов периода выявления. В отношении таких убытков / расходов производится корректировка периодов (месяцев), к которым относятся такие убытки / расходы.

Суммы таких убытков / расходов и период (месяц), к которому они относятся, оформляются отдельной бухгалтерской справкой. В случае, если в отношении определённых сумм убытков / расходов прошлых периодов (месяцев) невозможно определить период, к которому относятся такие убытки / расходы, то такие убытки / расходы признаются на дату их выявления. Решение о невозможности определить период (месяц), к которому относятся убытки / расходы, утверждается справкой бухгалтера.

2.7.3 Расходы от купли-продажи иностранной валюты, положительные курсовые разницы, доходы от переоценки валютных остатков на счетах.

Имущество в виде валютных ценностей пересчитывается в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату перехода права собственности на указанное имущество и (или) на последнее число текущего месяца, в зависимости от того, что произошло раньше ([п. 10 ст. 272](#) НК РФ).

Отрицательные курсовые разницы, возникающие в связи с пересчётом стоимости валюты на конец месяца и дату продажи, учитываются в составе внереализационных расходов соответственно, на даты пересчёта ([пп. 5 п. 1 ст. 265](#), [пп. 6 п. 7 ст. 272](#) НК РФ).

Разница, возникающая вследствие отклонения курса продажи евро от курса евро, установленного Банком России на дату продажи валюты, признается отрицательной курсовой разницей и учитывается в составе внереализационных расходов на дату перехода права собственности на валюту к банку ([пп. 6 п. 1 ст. 265](#), [пп. 6 п. 7 ст. 272](#) НК РФ).

2.8. Налоговый учет резервов

Право на создание резервов в целях налогового учёта в соответствии со статьями 266, 267, 267.1, 267.2, 324 и 324.1 НК РФ не используется.

2.9. Особенности налогового учета амортизируемого имущества

2.9.1. Общие вопросы

Амортизируемым имуществом признаются имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей для объектов, введенных в эксплуатацию с 01 января 2016 года (п.1 ст.256 НК РФ).

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Компанией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

2.9.2. Формирование первоначальной стоимости ОС, НМА

Первоначальная стоимость ОС определяется Компанией в соответствии со статьей 257 НК РФ исходя из суммы расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение ОС до состояния, в котором оно пригодно для использования, в том числе по расходам капитального характера в арендованные (предоставленные в аренду) основные средства.

2.9.3. Особенности налогового учета амортизации

В соответствии со ст. 259 НК РФ применяется линейный метод начисления амортизации применительно ко всем объектам основных средств и нематериальным активам Компании.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект амортизируемого имущества был введен в эксплуатацию, отдельно по каждому объекту, как произведение первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока полезного использования.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017г., срок полезного использования определяется с учётом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая разработана на базе Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 и утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2017 года, срок полезного использования определяется с учётом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая разработана на базе Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (СНС 2008) и утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 (Письма МФ РФ от 08.11.2016 № 03-03-РЗ/65124).

Определение срока полезного использования объектов нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (не может быть менее 13 месяцев).

При этом в отношении активов в виде прав на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных; топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения; «ноу-хау», секретную формулу или процесс, информацию в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта срок полезного использования (срок в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды) определяется компетентным структурным подразделением, но не может быть менее 2 лет (п.1 ст.256 НК РФ, пп.1-3, 5, 6 абзаца третьего п.3 ст.257, п.2 ст.258 НК РФ).

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

2.9.4. Изменение первоначальной стоимости ОС

В случае изменения первоначальной стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям, начисление амортизации производится следующим образом:

▪ Если изменение первоначальной стоимости ОС привело к изменению срока полезного использования этого имущества, Компания определяет срок, в течение которого подлежит начислению амортизация по таким ОС как разность между новым сроком полезного использования и сроком, в течение которого осуществлялось начисление амортизации. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется как частное от деления остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной с учетом результатов достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и проч., сложившейся по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, и сроком, определенным в порядке, указанном выше, в течение которого подлежит начислению амортизация. При этом увеличение срока полезного использования ОС осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС.

▪ Если изменение первоначальной стоимости ОС не привело к изменению срока полезного использования ОС, Компания определяет ежемесячную сумму амортизационных отчислений как частное от деления остаточной стоимости ОС, определенной с учетом результатов достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и проч., сложившейся по состоянию на конец месяца, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта, и оставшимся сроком полезного использования имущества, определенным, как разность между сроком полезного использования и сроком, в течение которого осуществлялось начисление амортизации по этому ОС.

Начисление амортизации исходя из величины амортизационных отчислений, рассчитанных указанными выше способами, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости ОС.

При осуществлении модернизации ОС, остаточная стоимость которых на момент осуществления модернизации равна нулю, налоговый учет затрат на модернизацию производится следующим образом:

• В случае, если затраты на модернизацию составляют менее 100 000 руб., затраты принимаются к вычету единовременно в периоде возникновения;

• В случае, если затраты на модернизацию составляют более 100 000 руб., то амортизация по такому объекту начисляется в течение остающегося срока полезного использования, который исчисляется исходя из разницы между максимальным сроком, установленным для амортизационной группы и фактическим сроком эксплуатации модернизируемого объекта. Если максимальный срок полезного использования у эксплуатируемого объекта закончился, то затраты на модернизацию учитываются в качестве первоначальной стоимости нового объекта со сроком полезного использования, установленным в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая разработана на базе Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (СНС 2008) и утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.9.5. Прочие особенности учета амортизируемого имущества

Амортизируемое имущество отражается для целей налога на прибыль с учетом следующих особенностей:

▪ Единицей учета объектов ОС является инвентарный объект;

▪ При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, Компания определяет норму амортизации по этому имуществу исходя из срока полезного использования с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

2.10. Расчет налоговой базы и уплата налога

При расчете налоговой базы Компания определяет прибыль как разницу между полученными в отчетном периоде доходами и осуществленными расходами. При этом убытки, полученные по отдельным видам деятельности, для целей расчета налоговой базы уменьшают прибыль, полученную по другим видам деятельности, за исключением убытков, полученных по операциям с ценными бумагами.

Налоговая база по таким операциям рассчитывается отдельно и убытки признаются в порядке, предусмотренном статьей 280 НК РФ.

При определении налоговой базы Компанией принимаются убытки прошлых лет, определенные в соответствии со статьей 283 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Общие положения

Компания исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода в соответствии со статьей 153 НК РФ. Налоговым периодом, в соответствии со статьей 163 НК РФ, признается квартал.

3.2. Особенности определения налоговой базы

Налоговая база по основной деятельности определяется на основании документов бухгалтерского учета.

Налоговая база по услугам, оказанным на безвозмездной основе, определяется в соответствии со статьей 154 НК РФ исходя из объема услуг по данным бухгалтерского учета и установленных цен. Не признается реализацией внутреннее потребление товаров Предприятием для целей осуществления деятельности Компании, расходы в отношении которой принимаются к вычету для целей налога на прибыль.

В случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

3.3. Особенности определения налоговых вычетов

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров, работ, услуг принимаются к вычету после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих счетов-фактур.

Если в первичных документах (накладных, актах) сумма НДС выделена отдельной строкой и от поставщика не получен соответствующий счет-фактура, выделенная поставщиком сумма НДС отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и к вычету не принимается до момента получения соответствующего счета-фактуры. При невозможности получения от поставщика товаров (работ, услуг) счета-фактуры сумма НДС подлежит списанию на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов. Решение о списании НДС на счет 91 «Прочие доходы и расходы» принимается по результатам инвентаризации сумм, учтенных по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

НДС по оплачиваемым одновременно сертификатам на техническую поддержку программ, оказываемую в течение нескольких налоговых периодов, принимается к вычету в каждом налоговом периоде пропорционально отражению расходов.

Определение размера налоговых вычетов в случаях зачета взаимных требований, когда передача товаров (работ, услуг) осуществляется сторонами друг другу в рамках двух и более несвязанных между собой договоров, по которым исполнение обязательств сторонами не денежными средствами не установлено в качестве основной формы расчета, производится исходя из фактически указанных поставщиком товаров (работ, услуг) в счетах-фактурах сумм НДС и размера фактически зачтенной этим поставщиком суммы задолженности Предприятия, указанной в акте взаимозачета или в ином документе, свидетельствующем о погашении Компанией задолженности перед поставщиком товаров (работ, услуг).

При исполнении Компанией обязанностей налогового агента в порядке ст.161 НК РФ сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет, исчисляется и удерживается с доходов лиц, поименованных в ст. 161 НК РФ, в момент перечисления Предприятием этим лицам денежных средств за приобретаемые товары,

работы, услуги независимо от того, является ли такое перечисление оплатой или предоплатой (авансом, задатком).

Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, подлежат учету в их стоимости в случаях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ.

3.4 Порядок оформления счетов-фактур, ведения книг покупок и книг продаж и журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур

Компания ведёт книгу покупок и книгу продаж в электронном виде. По итогам отчетного периода книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Компания ведёт Журналы учёта полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с Правилами, установленными Правительством РФ.

Счета-фактуры (УПД) составляются Компанией не позднее пяти дней с момента реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг). Нумерация счетов-фактур (УПД) осуществляется в порядке возрастания номеров. Счета-фактуры (УПД) выставляются на бумажном носителе.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся Компанией в электронном виде.

При получении авансов или иных платежей в счет предстоящей продажи товаров или оказания услуг, Компания оформляет счет-фактуру на сумму поступивших денежных средств по итогам каждого отчетного месяца.

3.5. Порядок ведения раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС, согласно подпункту 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ:

- Проценты по выданным кредитам и займам;

Предъявленный поставщиками НДС в отчетном периоде делится пропорционально суммам НДС по операциям, облагаемым налогом и не подлежащим налогообложению.

Методика ведения раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст.170 НК РФ определяется: исходя из суммы выручки, полученной от облагаемых НДС операций, в общей сумме выручки, полученной за налоговый период в процентах.

НДС по операциям, облагаемым налогом, принимается к вычету.

НДС по операциям, не подлежащим налогообложению, включается в стоимость товаров, работ, услуг.

Под общей суммой выручки понимается выручка от реализации товаров, работ (услуг), сумма начисленных процентов по договорам займа.

Вышеуказанная пропорция рассчитывается от сумм выручки без налога на добавленную стоимость.

Для данных операций субсчета к счетам бухгалтерского учета не вводятся.

Учитывая положения пункта 4 статьи 170 НК РФ, раздельный учет не ведется в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

В связи с отсутствием прямых расходов, относящимся непосредственно к выдаче займа, распределению подлежат только косвенные (общехозяйственные) расходы.

Алгоритм применения правила 5% следующий:

№ п/п	Наименование	Показатель (расчет)
п.1	Общая сумма расходов	
п.2	Сумма общехозяйственных расходов	
п.3	Процент пропорции, относящийся к операциям, не облагаемым НДС	

п.4	Сумма расходов, относящаяся к не облагаемым НДС операциям	п.2 х п.3
п.5	Процент расходов, которые относятся к не облагаемым НДС операциям в общей сумме расходов	п.4 / п.1 х 100
п.6	Сравнение результата с 5%	п.6 к п.5

4. Налог на имущество

В силу п.1 ст.230 НК РФ Компания – налоговый агент ведёт учёт доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов.

5. Страховые взносы

Компания является плательщиком страховых взносов, в силу п.4 ст.431 НК РФ, ведёт учёт сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которых осуществлялись выплаты.