

ПРИЛОЖЕНИЕ № 12
к проспекту ценных бумаг ПАО «МРСК Волги»
учетная политика эмитента на 2015 год



ПРИКАЗ

31.12.2014

№ 508

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

В связи с введением в действие с 01.01.2015 года распоряжением ОАО «Россети» № 535р от 04.12.2014 г. «Положения о порядке отнесения активов к основным средствам ОАО «Россети»», внесением изменений в ряд локальных нормативных актов ОАО «МРСК Волги», в целях совершенствования документального оформления фактов хозяйственной жизни

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приложение № 1 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Учетная политика ОАО «МРСК Волги»» п.1.7.5, п.2.5.5, п.3.1.10, п.3.12.12, п.3.16.14 изложить в редакции приложения № 1 к настоящему приказу.
2. Приложение № 1.1 к приложению № 1 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Порядок отражения в учете затрат по содержанию руководителей и подразделений капитального строительства ОАО «МРСК Волги»» изложить в редакции приложения № 2 к настоящему приказу.
3. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» дополнить формами Акта об изменении срока полезного использования основного средства (Нетиповая форма № Акт-изменение СПИ), Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных в ходе демонтажа списанных (реконструкции, модернизации) основных средств (Нетиповая форма № Акт - приход МЦ демонтаж), Реестра объектов основных



средств из незавершенного строительства (Нетиповая форма № Реестр – ОС из НЗС), Акта о приостановлении строительства (Нетиповая форма № Акт – приостановление строительства) в редакции приложений № 3 - 6 к данному приказу.

4. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» нетиповую форму Лицевой счет (Нетиповая форма № Т-54) изложить в редакции приложения № 7 к настоящему приказу.

5. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» нетиповую форму Штатное расписание (Нетиповая форма № Т-3) изложить в редакции приложения № 8 к настоящему приказу.

6. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» нетиповую форму Акт о приостановлении строительства (Нетиповая форма № КС-17подряд) изложить в редакции приложения № 9 к настоящему приказу.

7. Приложение № 2 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Нетиповые формы первичной документации» нетиповую форму Акт о приостановлении строительства (Нетиповая форма № КС-17хозспособ) изложить в редакции приложения № 10 к настоящему приказу.

8. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов ОАО «МРСК Волги»» справочник «Элементы затрат» дополнить элементами 5.1.62 «Услуги переводчиков» и 5.1.63 «Участие в выставках (ярмарках)».

9. Приложение № 8 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Справочники плана счетов ОАО «МРСК Волги»» справочник «Элементы затрат» элемент 2.5.04 «Обязательства по выплатам членам правления, выплатам членам совета директоров, членам комитета при совете директоров и членам ревизионной комиссии» переименовать как 2.5.04 «Обязательства по выплатам членам совета директоров».

10. Приложение № 9 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Регистры бухгалтерского учета» исключить регистры бухгалтерского учета программного продукта КИСУ «ИКАР», программного продукта «SAP-R3».

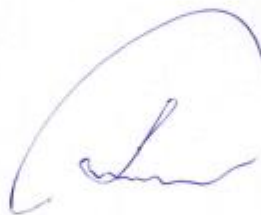
11. Дополнить приказ от 30.12.2013 г. № 697 приложением № 12 «Справочник затрат вложений во внеоборотные активы (Технологическая структура затрат по объекту строительства)» в редакции приложения № 11 к настоящему приказу.

12. Приложение № 3 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «График документооборота для целей бухгалтерского учета» изложить в редакции приложения № 12 к настоящему приказу.

13. Изменения и дополнения ввести в действие с 01.01.2015 года.

14. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор



В.А.Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О.Г., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Астафьеву С.О., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасеву В.Ф., Ковалеву Э.В., Санасву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Лутовцову С.А., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Мигунову Ю.В., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гуриянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Дергачеву А.Д., Лапшину А.А., Какутиную И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58





ПРИКАЗ

24.02.2015

№ 96

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

В связи с внесением приказом ОАО «Россети» № 24 от 13.02.2015 г. изменений в приказ ОАО «Россети» № 547 от 02.09.2013 г. «Об утверждении нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета Группы ОАО «Россети», в целях реализации задачи совершенствования корпоративной методологической базы бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения согласно приложению № 1 к настоящему приказу в Приложение № 1 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Учетная политика ОАО «МРСК Волги».
2. Изменения и дополнения ввести в действие с момента подписания настоящего приказа.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябикин

Рассылается: в дело, Павлову О.Г., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Заречному Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасву В.Ф., Ковалеву Э.В., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Луговцову С.А., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Сайганову В.И., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гурьянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Дергачеву А.Д., Лапшину А.А., Какутиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., Кузнецову С.А., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58



Сертифицировано
Российским Релееком



ПРИКАЗ

16.03.2015

№ 126

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

В целях уточнения порядка отражения в учете затрат по содержанию руководителей и подразделений капитального строительства ОАО «МРСК Волги»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приложение № 1.1 к приложению № 1 к приказу от 30.12.2013 г. № 697 «Порядок отражения в учете затрат по содержанию руководителей и подразделений капитального строительства ОАО «МРСК Волги»» изложить в редакции приложения № 1 к настоящему приказу.

2. Изменения и дополнения ввести в действие с 01.01.2015 года.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор

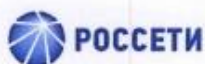
В.А.Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О.Г., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой И.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Кателину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасеву В.Ф., Ковалеву Э.В., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Луговцову С.А., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Сайганову В.И., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гурьянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Дергачеву А.Д., Лапшину А.А., Какутиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., Кузнецову С.А., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58



Сертифицировано
Российским Регистром



ПРИКАЗ

13.04.2015

№ 311

О внесении изменений и дополнений
в Приложения к приказу от 30.12.2013 г. № 697
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к приказу от 29.12.2012 г. № 702
«О внесении изменений и дополнений в Приложения
к Приказу от 31.12.2010 г. № 405 «О внесении изменений и
дополнений в Приложения к Приказу от 26.03.2008 г. № 74...»

В связи приведением наименования ОАО «МРСК Волги» в соответствие с требованиями главы 4 ГК РФ, согласно новой редакции Устава ПАО «МРСК Волги», зарегистрированного МРИ ФНС России № 19 по Саратовской области 29.06.2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. По тексту приложений к приказу от 30.12.2013 г. № 697 (в редакции приказов от 14.04.2014 г. № 159, от 16.07.2014 г. № 277, от 31.12.2014 г. № 508, от 24.02.2015 г. № 96, от 16.03.2015 г. № 126) слова: «Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»» заменить словами: «Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»», слова: «ОАО «МРСК Волги»» заменить словами: «ПАО «МРСК Волги»».

2. Изменения и дополнения ввести в действие с момента подписания настоящего приказа.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамленову И.А.

Генеральный директор

В.А.Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О.Г., Пучковой И.Ю., Пономареву В.Б., Ребровой Н.Л., Зарецкому Д.Л., Федосееву А.Ю., Софинскому А.В., Катедину С.Г., Толбину И.В., Иванову Д.Г., Кажасву В.Ф., Ковалеву Э.В., Санаеву К.Н., Фролову С.П., Кулиеву В.И., Тамленовой И.А., Пономаревой М.М., Филиппову К.Г., Рябову С.И., Лутовцову С.А., Шамаро Е.В., Дубинину Р.П., Жидковой Н.Н., Толмачеву Д.А., Кремневой С.А., Елистратову А.М., Агееву Д.Ю., Хуртову И.И., Глубокому А.Ю., Усовой Ю.В., Пивненко М.Ф., Климовой Е.В., Гуриянову В.В., Сопову С.Ю., Каргину С.В., Дергачеву А.Д., Лапшину А.А., Какутиной И.В., Нисифорову А.В., Федотову О.М., Кузнецову С.А., всем директорам ПО «Саратовские распределительные сети», руководителю ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный», руководителю ОАО «Социальная сфера - М», руководителю ОАО «Чувашская автотранспортная компания», руководителю ОАО «Энергосервис Волги».

Исполнитель: Тамленова Ирина Алексеевна
(8 8452) 30-26-58



Сертифицирован
Российским Регистром



ПРИКАЗ

31.12.2014

№ 504

Об учетной политике ОАО «МРСК Волги»
в целях налогообложения на 2015 год.

В соответствии со ст.11 и 313 Налогового кодекса Российской Федерации
и иными нормативными актами РФ о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять основные принципы учетной политики для целей налогообложения на 2015 год (Приложения 1, 2, 3 к настоящему приказу).
2. Признать утратившим силу с 01.01.2015 года Приказ № 698 от 30.12.2012г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2014 год».
3. Контроль исполнения Приказа возложить на главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамлёнову И.А.

Генеральный директор

В.А. Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О. Г., Пономареву В. Б., Пучковой И. Ю., Ребровой Н. Л., Зарецкому Д. Л., Кулиеву В. И., Федосееву А. Ю., Толбину И. В., Иванову Д. Г., Кажяеву В. Ф., Ковалеву Э. В., Санаеву К. Н., Фролову С. П., Тамленовой И. А., Кателину С. Г., Гурьянову В. В., Климовой Е. В., Пономаревой М. М., Толмачеву Д. А., Гнусареву С. В., Борисову В. Г., Подосинникову Н. М., Петрову А. А., Беляеву А. И., Федорову В. В., Бариннову В. Л., Директору ОАО «Социальная сфера –М» Камолиной Н. А., Генеральному директору ОАО «Чувашская автотранспортная компания» Шашурину Г. Л., Генеральному директору ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный» Чигарьковой Е.В., И. о. генерального директора ОАО «Энергосервис Волги» Решетникову И. А.

Исполнитель:
Тамлёнова Ирина Алексеевна
8-(845-2)-30-26-58



Сертифицировано
Российским Ротари

Самохина Е.А.
к исполнению
10.03.15



Тезиевой И.А.
Вражниковой Н.А.
Скворцовой Е.В.
В работу
10.03.15

ПРИКАЗ

10.03.2015

№ 114

О внесении изменений в Приказ № 507 от 31.12.2014г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2015 год»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить пункт 2 Приказа № 507 от 31.12.2014 г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2015 год» в следующей редакции: «Признать утратившим силу с 01.01.2015 года Приказ № 698 от 30.12.2013г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2014 год».

2. Дополнить раздел 5 «Налог на имущество» Приложения 1 Приказа № 507 от 31.12.2014 г. «Об учетной политике ОАО «МРСК Волги» в целях налогообложения на 2015 год» информацией следующего содержания:

После слов: «электросетевых активов» (стр.35) добавить абзац: «Филиал ОАО «МРСК Волги» - «Пензаэнерго» на основании Приказа Департамента государственного имущества Пензенской области № 567-пр от 30.12.2014г. «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, указанных в п.п. 1,2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» на основании сформированного перечня объектов недвижимого имущества, учитываемого на балансе, в соответствии с требованиями НК РФ, производит расчет величины налога по каждому объекту, вошедшему в данный перечень.»

После слов: «Исполнительная Дирекция ОАО «МРСК Волги» (стр. 38) изложить абзац в следующей редакции: «по имуществу, расположенному на территории Пензенской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе Центрального ПО филиала «Саратовские РС») - филиал «Пензаэнерго»;



3. количество страниц, на которых составлен Регистр;
4. в графе 1 указывается порядковый номер записи сведений об объекте недвижимого имущества;
5. в графе 2 указывается наименование ИФНС, код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту представления Декларации.
6. в графе 3 указывается полное наименование объекта основных средств;
7. в графе 4 указывается адрес местонахождения объекта недвижимого имущества;
8. в графе 5 указывается код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования местонахождения недвижимого имущества.
9. в графе 6 указывается вид права на объекты недвижимости, т.е. собственность (индивидуальная), долевая собственность, совместная собственность и т.д., вид документа, на основании которого определено право владения объектом недвижимого имущества;
10. в графе 7 указываются реквизиты кадастровой выписки по состоянию на 1 января года, являющегося текущим налоговым периодом;
11. в графе 8 указывается кадастровая стоимость объекта недвижимости, утвержденная на 1 января года, являющегося текущим налоговым периодом;
12. в графе 9 указывается количество месяцев владения объектом недвижимости в квартале, за который производится расчет авансового платежа;
13. в графе 10 указывается налоговая ставка по налогу на имущество в отношении отдельных объектов недвижимого имущества введенная Федеральным законом, если налоговая ставка не установлена законами субъектов РФ;
14. в графе 11 указывается сумма авансового платежа по налогу исчисленная за отчетный (налоговый период), как одна четвертая от произведения кадастровой стоимости (гр.8) объекта недвижимого имущества и соответствующей налоговой ставки (гр.10).

7. Контроль исполнения Приказа возложить на главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Тамлёнову И.А.

Генеральный директор



В.А. Рябкин

Рассылается: в дело, Павлову О. Г., Пономареву В. Б., Пучковой И. Ю., Ребровой Н. Л., Зарецкому Д. Л., Кулеву В. И., Федосееву А. Ю., Толбину И. В., Иванову Д. Г., Кажяеву В. Ф., Ковалеву Э. В., Санаеву К. Н., Фролову С. П., Тамленовой И. А., Кателину С. Г., Гуриянову В. В., Климовой Е. В., Пономаревой М. М., Толмачеву Д. А., Шамаро Е. В., Гнусареву С. В., Борисову В. Г., Подосинникову Н. М., Петрову А. А., Беляеву А. И., Федорову В. В., Бариннову В. Л., Директору ОАО «Социальная сфера –М» Камолиной Н. А., Генеральному директору ОАО «Чувашская автотранспортная компания» Шашурину Г. Л., Генеральному директору ОАО «Санаторий-профилакторий «Солнечный» Чигарьковой Е.В., И. о. генерального директора ОАО «Энергосервис Волги» Решетникову И. А.

Исполнитель:
Тамлёнова Ирина Алексеевна
8-(845-2)-30-26-58



Приложение 1

к приказу № ____ от «__» декабря 2014г.
об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК
Волги».

**Учетная политика в целях налогообложения
ОАО «МРСК Волги» на 2015 год**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика для целей налогообложения - это выбранная Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Настоящая Учетная политика призвана:

обеспечить единство методики при организации и ведении налогового учета, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества, а так же дочерних и зависимых обществ (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах, природоохранным законодательством.

Налоговый учет ведется с использованием счетов налогового учета и аналитических регистров налогового учета (в разрезе аналитических статей затрат с использованием признака налогообложения) в соответствии со статьями 313-333 Налогового Кодекса Российской Федерации. Аналитические налоговые регистры ведутся в случае, если бухгалтерский учет не позволяет сформировать необходимых данных для налогового учета.

Под понятием «ведение налогового учета» в целях определения налогооблагаемой базы понимается систематизация данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговый учет осуществляется на принципах последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому, непрерывности отражения объектов учета в хронологическом порядке.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства или применяемых методов учета. Все принимаемые изменения отражаются в учетной политике для целей налогообложения и применяются с начала нового налогового периода.

В случае изменения нормативных и законодательных актов и возникновения противоречий между ними и данной учетной политикой, действуют положения нормативных и законодательных актов со дня их вступления в силу. В таких случаях, в учетную политику предприятия в целях налогообложения вносятся необходимые изменения.

Изменение учетной политики предприятия в целях налогообложения допускается также в случае изменения применяемых методов налогового учета с начала следующего года.

При осуществлении новых видов деятельности в учетную политику предприятия в целях налогообложения вносятся необходимые дополнения.

В целях сопоставимости данных все изменения в учетную политику предприятия в целях налогообложения вводятся с начала налогового периода (отчетного года) за исключением случаев, когда нормативными актами вводятся новые нормы, которым придается обратная сила.

Регистры налогового учета разрабатываются Обществом самостоятельно с учетом рекомендаций Федеральной Налоговой службы Российской Федерации.

Для обобщения информации в целях формирования налоговой декларации используется Итоговый регистр «Регистр фактических доходов и расходов, учитываемых в бухгалтерском учете и корректировка для расчета налогооблагаемой прибыли текущего отчетного (налогового) периода»

Согласно данному регистру формируется налогооблагаемая база по налогу на прибыль на основании всех доходов и расходов, учтенных в бухгалтерском учете, а также их корректировок исходя из данных налогового учета. При этом данные корректировки формируют в бухгалтерском учете постоянные налоговые активы (ПНА), постоянные налоговые обязательства (ПНО), отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

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

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы), с выделением администратора по каждому платежу.

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

Формирование налоговой базы, исчисление налогов, составление налоговой отчетности по отдельным федеральным налогам, налогам субъектов Российской Федерации, местным налогам, исчисляемым филиалами ОАО «МРСК Волги» согласно действующему законодательству, осуществляется непосредственно бухгалтерской службой филиалов ОАО «МРСК Волги».

К таким налогам и платежам относятся:

налог на имущество организаций;

налог на доходы физических лиц;

страховые взносы во внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, а также в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

взнос на обязательное страхование от несчастных случаев;

водный налог;

земельный налог;

плата за негативное воздействие на окружающую среду;

транспортный налог;

государственная пошлина.

Уплата местных и территориальных налогов осуществляется казначействами филиалов по заявкам отделов налогового учета филиалов.

Уплата налогов и платежей по производственным отделениям филиала Саратовские РС осуществляется казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» по заявкам, полученным от бухгалтерской службы производственного отделения.

Формирование сводной налоговой базы, исчисление налогов, составление налоговой отчетности по федеральным налогам, исчисляемым ОАО «МРСК Волги» согласно действующему законодательству, осуществляется Отделом налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги». Уплата данных централизованных налогов производится казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» согласно заявкам Отдела налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

К таким налогам относятся:

налог на прибыль организаций, (в том числе налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций);

налог на добавленную стоимость.

Сводные данные для налогового учета на предприятии формируются Департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, который возглавляет главный бухгалтер - начальник департамента. Организация налогового учета осуществляется на основе Положения о Департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности, должностных инструкций работников Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а так же отделов, входящих в состав Департамента.

Налоговый учет в ОАО «МРСК Волги» ведется на основе данных первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера. Применяемые формы первичных учетных документаций утверждены законодательными актами в РФ, учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета. Так же дополнительно ведутся аналитические регистры, расчеты, разработанные таблицы, необходимые для расчета налоговой базы.

Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитических регистрах налогового учета) в электронном и бумажном виде.

Взаимоотношения со структурными подразделениями Общества регламентированы Положениями о Департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Сроки представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов регламентируются графиком представления отчетности, утверждаемым приказом руководителя. Ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов определяется настоящим Приказом.

По налогам и сборам, сверка расчетов и задолженности с налоговыми органами и внебюджетными фондами производится в следующем порядке:

по налогам, начисляемым в филиалах – главными бухгалтерами филиалов, по налогам и сборам, начисляемым централизованно, зам. главного бухгалтера – начальником отдела налогового учета.

Налоговая отчетность хранится на бумажном носителе и в электронном виде.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за полноту, достоверность и своевременность исчисления налогов и сборов Обществом в соответствии с законодательством несет генеральный директор.

Ответственность за полноту и достоверность налогов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, а так же по централизованным налогам, настоящим Приказом возложена на главного бухгалтера Общества.

Ответственность за полноту, достоверность и своевременность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами Общества, а так же за полноту и достоверность передаваемой налогооблагаемой базы по централизованным налогам настоящим Приказом возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов. Ответственность за своевременное представление заявок на уплату налогов, исчисляемых филиалом, несет главный бухгалтер филиала.

Составление налоговых деклараций основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Отвечают за правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского и налогового учета, а также в налоговых регистрах несут исполнители исходя из выполняемых функций и должностных обязанностей.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

В соответствии с положениями п.1 ст.272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Расходы по договорам, которыми предусмотрено получение доходов в течение более одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются равномерно в течение периода, к которому такие расходы относятся.

В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- оказание прочих услуг основного вида деятельности;
- осуществление операций с ценными бумагами;
- аренда зданий, сооружений, оборудования, машин и механизмов;
- деятельность объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация прочего (не амортизируемого) имущества;
- реализация имущественных прав (за исключением прав требования);
- реализация прав требования;
- иные виды деятельности, осуществляемые в соответствии с Уставом Общества и не запрещенные законом.

Для целей налогообложения убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих налоговых периодах, подлежат перенесению на будущее.

Убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ в предыдущих налоговых периодах, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка. Сумма убытка переносимого на будущее, исчисленного в соответствии с гл. 25 НК РФ, отражается в справке по налоговому учету. Учет и списание убытков отражается в регистре по учету убытка, переносимого на будущее.

Для целей налогообложения прибыли убытки обслуживающих производств и хозяйств перенесению на будущее согласно ст.275.1 НК РФ не подлежат.

Для целей налогообложения прибыли убытки от реализации земельных участков приобретенных из земель, находившихся в государственной или муниципальной собственности, по договорам заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., списываются равными долями в течение 5 лет с даты их реализации.

В отношении операций, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядка учет прибыли и убытка, ведется отдельный учет доходов (расходов).

К таким операциям относятся:

- операции, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ);

- операции, связанные с уступкой (переуступкой) права требования (ст. 279 НК РФ);

- операции с обращающимися ценными бумагами и обращающимися финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 280 НК РФ);

операции с амортизируемым имуществом (ст. 323 НК РФ).

При этом прибыль от осуществления таких операций увеличивает прибыль организации отчетного (налогового) периода, а убыток принимается к налоговому учету в особом порядке, установленном НК РФ.

Датой признания внереализационного дохода в виде списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признается последний день того отчетного (налогового) периода, в котором истекает этот срок.

Основанием для списания кредиторской задолженности и включения ее в состав внереализационных доходов является наличие приказа (распоряжения) руководителя.

Датой признания внереализационного расхода в виде списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признается последний день того отчетного (налогового) периода, в котором истекает этот срок.

Датой признания внереализационного расхода в виде списанной дебиторской задолженности в связи с ликвидацией организации-должника признается дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ее ликвидации.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в налоговом регистре «Регистр фактических доходов и расходов, учитываемых в бухгалтерском учете и корректировка для расчета налогооблагаемой прибыли текущего отчетного (налогового) периода» в формате Excel в электронном виде и на бумажном носителе.

Основание: ст. 271, 272, п. 2 ст. 274, 283, 313 НК РФ.

3.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

3.2.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации, отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на последний день отчетного (налогового) периода.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Учитывая, что в соответствии с условиями договоров об оказании услуг по передаче электрической энергии расчетным периодом является месяц, датой получения доходов за оказанные услуги по передаче электрической энергии признается последний день расчетного периода (месяца);

Датой получения дохода от выполнения услуг по технологическому присоединению признается дата акта выполненных работ (оказанных услуг).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

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

3.2.2. Доходы от реализации акций, не обращающихся на организованном рынке ЦБ, определяются исходя из расчетной цены, определенной на основании заключения независимого оценщика.

Основание: Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденный Приказом ФНС России от 09.11.2010г. № 10-66/пз-н.

3.3 УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

3.3.1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ непосредственно относящихся к определенному виду производства продукции, выполнению работ, оказанию услуг при первичном признании;

расходы на оплату труда персонала непосредственно, участвующего в процессе производства продукции, (товаров), выполнения работ, оказания услуг;

платежи по обязательному пенсионному страхованию, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам (и сооружениям), непосредственно используемым при производстве продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

Общество при оказании услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитывает в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

По отдельным видам деятельности, при формировании остатков незавершенного производства на счетах учета распределение прямых расходов, осуществляется по правилам, установленным отдельным локальным актом.

Основание: ст. 253 п. 2, ст. 260, ст. 262, 263, пп.2 п. 1 ст. 264, п.п. 12 п. 1 ст. 263, п.п. 22,23,28 п. 1 ст. 263, ст. 272, п.1 ст.318, ст. 320 НК РФ.

3.3.2. РАСХОДЫ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Стоимость приобретения товаров формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением товаров (транспортные расходы на доставку товаров, затраты на хранение, посредническое вознаграждение, связанное с приобретением товаров и т.п.).

Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы текущего месяца подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров.

Все остальные расходы текущего месяца (не формирующие стоимость приобретения) признаются косвенными расходами и уменьшают доходы текущего месяца.

Основание: ст. 253 п. 2, ст. 260, 263, п.п. 1 п. 1 ст. 264, п.п. 2 п. 1 ст. 264, п.п. 2 п. 1, п.2 ст. 263, ст. 272, п.1 ст.318,ст. 320, пп.48 п.1 ст.264 НК РФ.

3.3.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

При списании сырья, материалов и товаров применяется метод оценки по средней стоимости.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, включается в состав материальных расходов с момента передачи в эксплуатацию, с учетом срока его использования, линейным способом.

Основание: ст.254 НК РФ.

3.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ И СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Первоначальная стоимость объектов основных средств, создаваемых хозяйственным способом (самим филиалом или принимаемая от другого филиала АО), определяется как сумма фактических затрат, за исключением, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

В сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на имущество.

Расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 10 % (30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10 % (30% в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 настоящего Кодекса, включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода.

При использовании указанного права соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в соответствующие амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости отнесенных в состав расходов отчётного (налогового периода), а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, изменяют первоначальную стоимость объектов за вычетом 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) таких сумм.

Амортизационная премия не применяется в отношении основных средств, полученных безвозмездно, а также по капитальным вложениям в арендуемое имущество или в основные средства, являющиеся предметом договора лизинга.

В случае если основное средство, в отношении которого при вводе в эксплуатацию в расходы были включены капитальные вложения в виде 10% (30%) амортизационной премии, реализовано ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым, суммы расходов, ранее включенные в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

Основание: ст.250, 256, 257,258, 277 НК РФ.

3.3.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет до 1 января 2014 г. и используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации (п.1 ст. 259.3 НК РФ).

Документом, подтверждающим работу основных средств в условиях агрессивной среды или в многосменном режиме, является ежемесячно составляемый перечень объектов, учитываемых в течение данного месяца в составе работающих в условиях агрессивной среды или повышенной сменности (Письмо Минфина России от 14.10.2009г. № 03-03-05/182), утвержденный и подписанный заместителями генерального директора - директорами филиалов, а так же директорами ПО филиала «Саратовские РС». Списки утверждаются по каждому филиалу ОАО «МРСК Волги» и ПО филиала «Саратовские РС» отдельно.

Специальный коэффициент 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года.

В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности (п.1 ст. 259.3 НК РФ), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), при учете предметов лизинга по условиям договора на балансе лизингополучателя, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3. При этом указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-третьей амортизационным группам.

В целях налогообложения ведется обособленный учет объектов основных средств, стоимость которых, сформированная по правилам налогового учета на момент их ввода в эксплуатацию, не превышает 40 000 рублей.

Для целей налогообложения прибыли капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Основание: ст.258, 259 НК РФ.

3.3.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В случае если в результате произведённых расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права в соответствии с п.3 ст.257 НК РФ, признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации по правилам п.2 и п.5 ст.258, с учётом положений п.3 ст.259 Кодекса.

Не включаются в состав амортизируемого имущества объекты нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 руб. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, за исключением расходов на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ и обновление программ для ЭВМ и баз данных, которые включаются в состав прочих расходов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации нематериальных активов, (включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр) и другие аналогичные работы, включаются в состав внереализационных расходов.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

В случае заключения лицензионного соглашения на право пользования недрами (получения лицензии) стоимость лицензии согласно п.1 ст.325 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Основания: п. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257, п. 2 ст. 258, п.п. 26 ст. 264, п.п.8 п.1 ст.265 НК РФ.

3.3.7. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ

Порядок отражения в налоговом учете операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

К ценным бумагам относятся акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства, государственные и муниципальные ценные бумаги.

Для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен устанавливается в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. При этом минимальная величина данного интервала равна расчетной цене ценной бумаги, уменьшенной на 20%, а максимальная величина - расчетной цене ценной бумаги, увеличенной на 20%.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке.

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;

другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

Основание: Ст. 280 НК РФ, Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ, утвержденный Приказом ФСФР России от 09.11.2010г. № 10-66/пз-н.

3.3.8. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги) следует учитывать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были составлены документы, подтверждающие выполнение работ (услуг).

Расходы на имущественное страхование признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся

период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми изменяется количество застрахованных лиц, программа страхования застрахованных работников, размер страховой суммы для одного или нескольких работников, дополнительная страховая премия может быть учтена в составе расходов для целей налогообложения прибыли. (МФ РФ от 04.12.2008г. - ответ на запрос ОАО «МРСК Волги»).

3. Расходы, связанные с предоставлением (получением) за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией).

4. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на последнее число отчетного (налогового) периода с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе у лизингополучателя, датой осуществления расходов в виде лизинговых платежей признается дата платежа, предусмотренная условиями договора (графиком лизинговых платежей).

5. К расходам на рекламу относятся расходы на оказание услуг по размещению информационных сообщений в периодических печатных изданиях, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного характера, или сопровождающихся пометкой "реклама" или пометкой "на правах рекламы".

6. Расходы на приобретение права на земельные участки по договорам заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются:

расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;

расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

В качестве продавца земельного участка при заключении договоров купли-продажи выступает исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления (ст. 38 Земельного Кодекса РФ).

Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией и учитываются для целей налогообложения равномерно в течение 5 лет.

Если земельные участки, приобретенные для целей капитального строительства объектов ОС на этих участках, приобретались из земель, находящихся в собственности юридических или физических лиц, расходы, связанные с приобретением таких земельных участков, для целей налогообложения не учитываются.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает 5 лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Данные правила применяются также в отношении порядка признания расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст.264, 264.1 НК РФ.

7. Для целей налогообложения расходы по уплате государственной пошлины при реализации амортизируемого имущества включаются в состав прочих расходов.

Основание: ст. 264 НК РФ.

3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются исходя из фактической ставки

В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, . Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Основание: п.1 ст. 269 НК РФ.

3.4.1. Порядок учета размера убытка от уступки прав требования, третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа:

- размер убытка для целей налогообложения, не может превышать сумму процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ. Расчет убытка отражается в регистре по расчету размера убытка, при уступке прав требования долга до наступления срока платежа.

Основание: п.1 ст.279 НК РФ

3.4.2. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ

Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Не создаются резервы:

под предстоящие ремонты основных средств;

по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

под обесценение ценных бумаг;

под снижение стоимости материальных ценностей;

на предстоящую оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет;

на формирование предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Основание: ст. 266, НК РФ.

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество уплачивает НДС в общеустановленном порядке.

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги 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;

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Основание: ст.146 п. 1 НК РФ.

4.1.1. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Общество применяет льготный режим налогообложения и не пользуется правом отказа по освобождению обложения налогом на добавленную стоимость операций, указанных в п. 3 настоящей статьи.

Основание: ст. 149 НК РФ

Льготный режим налогообложения применяется:

при реализации лома и отходов черных и цветных металлов;

при оказании услуг, по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

при реализации жилых домов, жилых помещений, а так же долей в них; при реализации ценных бумаг и иных операций.

4.1.2. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС

Ведение раздельного учета при исчислении НДС осуществляется с целью достоверного определения показателей, необходимых для полноты исчисления указанного налога.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению, а так же операций, которые не являются объектом обложения НДС на основании п. 2 ст. 146 НК РФ, путем выделения в первичных учетных документах (счетах, накладных, актах приема-передачи и т.д.) записи НДС не облагается, а так же обособлением в регистрах синтетического учета, операций, подлежащих и не подлежащих обложению НДС.

При реализации товаров (работ, услуг), не являющихся объектом налогообложения (Письмо Минфин РФ № 03-07-09/102 от 02.08.2012 г.), а также при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) счета-фактуры не выставляются.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета сумм налога, предъявленного продавцами, по приобретенным товарам (работам, услугам), используемых как в облагаемых, так и в необлагаемых налогом на добавленную стоимость операциях. Суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права, отражаются в аналитике рабочего плана счетов на отдельных субсчетах к счету 19:

«НДС по товарам, работам, услугам для использования в деятельности, облагаемой НДС»;

«НДС по товарам, работам, услугам для использования в деятельности, не облагаемой НДС».

Основание: ст. 170 п. 4 НК РФ.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию товаров, работ, услуг, как, подлежащих обложению так и не подлежащих обложению (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Под совокупными расходами, связанными с реализацией, не облагаемой НДС, следует понимать как сумму прямых, так и сумму части косвенных расходов, относящихся к данной реализации.

При этом к прямым расходам, относятся расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией товаров, (работ, услуг) необлагаемой НДС.

В связи с невозможностью определения косвенных расходов, относящихся к, реализации необлагаемой НДС, их величина формируется расчетным методом, исходя из доли, определяемой как отношение стоимости, не облагаемой НДС реализации к общему показателю величины реализации (без НДС) в данном налоговом периоде

Основание: Письмо ФНС РФ № ШС-6-3/827 от 13.11.2008 г., Письмо Минфин РФ № 03-07-07/26 от 01.04.2009 г., Письмо ФНС № КЕ-4-3/4475 от 22.03.2011г., Письмо ФНС РФ № ЕД-4-3/12919@ от 03.08.2012г., Письмо Минфин РФ № 03-07-07/34 от 06.03.2012г.

В тех налоговых периодах, в которых 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, Общество принимает к вычету суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, (работ, услуг) используемые как в облагаемой так и в необлагаемой деятельности в установленном порядке в полном объеме.

Основание: ст. 170 п. 4 НК РФ.

Сводный расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг) имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению к общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию текущего периода, осуществляется в Отделе налогового учета Департамента бухгалтерского учета и отчетности на основании данных сведений, представляемых производственными отделениями и филиалами Общества.

Форма регистра и методика расчет утверждена в Приложении № 2 к настоящему Приказу.

4.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

4.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг), а именно:

Налоговая база по реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, определяется как разница между ценой реализуемого имущества, с учетом налога, акциза (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Основание: ст. 153-154 НК РФ.

2. Налоговая база по полученному доходу на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров определяется как сумма дохода, полученная Обществом в виде вознаграждений (любых иных доходов при использовании любого из указанных договоров).

На операции по реализации услуг, оказываемых на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса, не распространяется освобождение от налогообложения, за исключением посреднических услуг по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1, подпунктах 1 и 8 пункта 2 и подпункте 6 пункта 3 статьи 149 настоящего Кодекса.

При реализации товаров (работ, услуг), на безвозмездной основе налоговая база определяется затратным методом.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Общества, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Определенная налоговая база, увеличивается на суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), признанных объектом налогообложения, по основаниям, предусмотренным, статьей 162 НК РФ.

В особом порядке осуществляется исчисление и определение момента включения в налоговую базу стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при совершении операций по передаче указанных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.

3. Налоговая база при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров увеличивается в том налоговом периоде, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, в соответствии с пунктом 10 статьи 172 НК РФ.

Основание: п. 10 ст. 154 НК РФ.

4. По сделкам доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с гл. 25 НК РФ начиная 1 января 2012 г., исчисленный НДС корректируется исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

4.2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Для определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) объект налогообложения по НДС возникает при выполнении следующих условий:

Во-первых, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) означает, что:

товары не реализованы и не переданы безвозмездно третьим лицам, а использование этого имущества определено потребностями налогоплательщика;

выполнение работ, оказания услуг произведено самой организацией (т.е. собственными силами) для себя или для какого-либо из своих подразделений;

наличие факта передачи товаров (работ, услуг) структурными подразделениями, финансируемых за счет прибыли предприятия.

Во-вторых, невозможность признания стоимости указанных товаров (работ, услуг) в качестве расхода для целей налогообложения прибыли. Это означает, что:

обособленное подразделение предприятия должно содержаться за счет чистой прибыли.

Налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд определяется как день совершения указанной передачи, сумма НДС начисляется сверх стоимости этих товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 159 п. 1, ст. 167 п. 11 НК РФ.

4.2.3. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В состав строительно-монтажных работ для собственного потребления выполняемых хозяйственным способом включаются работы по строительству новых объектов основных средств, а также работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, в результате которых изменяется первоначальная стоимость объектов, находящихся в эксплуатации.

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение.

При осуществлении строительства объекта подрядными организациями для производства СМР собственными силами, расходы на содержание Департамента капитального строительства, включаемые в первоначальную стоимость основного средства, объектом налогообложения не признаются.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Основание: ст. 159 п. 2, ст. 167 п. 10 НК РФ.

Налоговая база определяется исходя из стоимости СМР за налоговый период.

4.2.4. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы (кроме условий реализации, предусмотренных пунктами 3, 7-11, 13-16 статьи 167 НК РФ) считать наиболее раннюю из следующих дат:

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

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

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в любой форме (денежной и не денежной) включается в налоговую базу по НДС.

Предоплатой следует считать день оплаты, частичной оплаты, после которой будет осуществлен факт отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

По договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии, в адрес одного и того же покупателя, оплатой (частичной оплатой) в счет оказания услуг следует считать разницу, образовавшуюся по итогам расчетного периода, определенной условиями договора как месяц, между полученными суммами оплаты (частичной оплаты) и стоимостью оказанных услуг в данном расчетном периоде.

Основание: ст. 167 п. 1 НК РФ.

4.3. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Общество исполняет обязанности налоговых агентов, по перечню операций, предусмотренных в ст. 161 НК РФ.

Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента осуществляется в порядке, установленном указанной статьи НК РФ:

при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления и казенными учреждениями в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом налоговым агентом – арендатором указанного имущества как сумма арендной платы с учетом налога.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога по каждому арендованному объекту имущества.

При приобретении на территории Российской Федерации государственного (муниципального) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну РФ, соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется Обществом налоговым агентом - покупателем указанного имущества как сумма дохода от реализации с учетом налога.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых продавцу и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога по каждой операции при приобретении указанного имущества.

Уплата налога, исчисленного за истекший налоговый период, производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случаев, когда Общество исполняет обязанности налогового агента, перечисляя денежные средства за приобретенные работы (услуги), местом реализации которых является территория Российской Федерации у налогоплательщиков - иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков. В данном случае уплата налога производится одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств и в сумме, рассчитанной исходя из размера произведённой выплаты (перечисления).

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков – иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, сумма НДС, подлежащая удержанию и уплате в бюджет, пересчитывается в рубли по курсу ЦБР, действующему на дату фактического осуществления расходов.

Основание: ст. 174 п. 4 НК РФ.

4.4. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

1. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а так же имущественных прав на территории Российской Федерации в отношении:

товаров (работ, услуг), а так же имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса;

товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

2. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

3. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение

действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них покупателем, а также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг) после отражения соответствующих операций по корректировке в учете;

4. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства после принятия на учет указанных работ.

При этом суммы налога, предъявленные Обществу подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства подлежат вычету в следующем порядке:

после принятия на учет отдельного этапа выполненных работ на основании первичных учетных документов, подтверждающих его завершение при наличии в договоре условий, предусматривающих поэтапный порядок сдачи и приемки результатов работ;

после принятия на учет объекта завершенного капитальным строительством на основании первичных учетных документов без разделения объекта строительства на этапы.

Суммы налога, предъявленные Обществу и уплаченные им по товарам (работам, услугам), в том числе по оборудованию к установке, приобретённым для строительно-монтажных работ, выполняемых как подрядными организациями, так и для выполнения работ для собственного потребления, которые не были приняты к вычету до 1 января 2006 г, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства в качестве основных средств, с момента начисления амортизации.

Суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления и по приобретенным объектам незавершенного капитального строительства подлежат вычету после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), объектов незавершенного строительства,

6. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

8. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), при перечислении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок этих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при соблюдении условий, установленных в п. 9 ст. 172 НК РФ наличие платежного поручения, подтверждающего перечисление предоплаты договора, предусматривающего условия о предоплате.

Основанием для применения налоговых вычетов по НДС, установленных ст. 171 НК РФ, является наличие счета-фактуры, выставленного продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленного в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п.3, 6-8 указанной статьи НК РФ.

Налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 1 настоящего раздела, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При получении счета-фактуры от продавца после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 Кодекса трехлетнего срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период Общество вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

9. Вычету подлежат суммы налога по корректировочным счетам-фактурам, выставленным продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ,

оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров, переданных имущественных прав.

10. Вычету подлежат суммы налога по корректировочным счетам-фактурам, полученным при изменении в сторону увеличения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Основание: ст. ст. 171-172 НК РФ.

Основанием для применения налоговых вычетов по НДС, установленных ст. 171 НК РФ, является наличие универсального передаточного документа на основе счета-фактуры, выставленного продавцами при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, оформленного в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ, постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Основание: письмо Минфин РФ от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, письмо Минфин РФ от 05.03.2014 № ГД-4-3/3987@.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях, установленных ст. 170 п.2 НК РФ.

4.5. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

Суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, принятые к вычету в установленном НК РФ порядке, подлежат восстановлению в случаях:

1. Передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов

2. Дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом.

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам в случаях, указанных выше, отражаются на момент их передачи в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Для подтверждения расчета суммы НДС подлежащей восстановлению по основным средствам и нематериальным активам составляется бухгалтерская справка.

3. В случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога, ранее принятых Обществом к вычету при перечислении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, производится в том налоговом периоде и в размере, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам приняты на учет и подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжения соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4. Изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

5. Получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.

Основание: ст. 170 НК РФ

4.6. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

При обнаружении Обществом в поданных декларациях в налоговый орган факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению, либо к излишней уплате сумм налога в бюджет, необходимо произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения), внести изменения и представить уточненную декларацию.

Основание: ст. 81 НК РФ.

4.7. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит централизованную уплату по налогу на добавленную стоимость (в целом по предприятию, включая все территориально обособленные структурные подразделения) в том числе и при исполнении обязанностей налогового агента.

Уплата налога, исчисленного за истекший налоговый период, производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст. 174 НК РФ.

4.8. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР, КНИГ ПОКУПОК И КНИГ ПРОДАЖ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Отделы учета и отчетности производственных отделений филиала «Саратовские РС», отделы бухгалтерского и налогового учета и отчетности производственных отделений и Управления бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов «Ульяновские РС», «Оренбургэнерго», Управление бухгалтерского и налогового учета и отчетности филиалов «Пензаэнерго», «Мордовэнерго», «Чувашэнерго», «Самарские РС», и Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» ведут журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с п. 3.1 ст. 169 НК РФ, книги покупок и продаж в порядке, установленном Правительством РФ, в виде отдельных разделов этих документов на бумажном носителе.

Отдел налогового учёта ДБиНУиО исполнительного аппарата консолидирует информацию книг покупок, книг продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде и обеспечивает её хранение.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения Общества при составлении порядковых номеров документов счетов-фактур используются номера присвоенного цифрового индекса обособленного подразделения, в соответствии с кодами филиалов, утвержденных положениями учетной политики в целях бухгалтерского учета ОАО «МРСК Волги», а именно:

Код 6491 - Исполнительный аппарат ОАО «МРСК Волги».

Код 1310 - Филиал « Мордовэнерго», Ковылкинское ПО, Комсомольское ПО, Краснослободское ПО, Саранское ПО филиала « Мордовэнерго».

Код 2120 - Филиал «Чувашэнерго», Алатырское ПО, Северное ПО, Южное ПО филиала «Чувашэнерго».

Код 6350 - Филиал «Самарские РС», Волжское ПО, Жигулевское ПО, Самарское ПО, Чапаевское ПО филиала «Самарские РС».

5630 - Филиал «Оренбургэнерго».

5631 - Восточное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5632 - Западное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5633 - Информэнергосвязь филиала «Оренбургэнерго».

5634 - Оренбургское городское ПО филиала «Оренбургэнерго».

5635 - Орское городское ПО филиала «Оренбургэнерго».

5636 - Северное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5637 - Центральное ПО филиала «Оренбургэнерго».

5840 - Филиал «Пензаэнерго».

5841- Каменское ПО филиала «Пензаэнерго».

5842 - Кузнецкое ПО филиала «Пензаэнерго».

5843 - Нижнеломовское ПО филиала «Пензаэнерго».

5844 - Пензенское ПО филиала «Пензаэнерго».

5845 - Сердобское ПО филиала «Пензаэнерго».

6461 - Заволжское ПО филиала «Саратовские РС».

6462 - Правобережное ПО филиала «Саратовские РС».

6463 - Приволжское ПО филиала «Саратовские РС».

6464 - Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС».

6465 - Северо-Восточное ПО филиала «Саратовские РС».
6466 - Северное ПО филиала «Саратовские РС».
6467 - Центральное ПО филиала «Саратовские РС».
7370 - Филиал «Ульяновские РС».
7371 - Барышское ПО филиала «Ульяновские РС».
7372 - Димитровградское ПО филиала «Ульяновские РС».
7373 - Южное ПО филиала «Ульяновские РС».

Порядковые номера документов счетов-фактур присваиваются в разрезе одного месяца в пределах одного дня в соответствии с номером присвоенного цифрового индекса обособленного подразделения следующим образом:

Номера документов счетов-фактур за отгруженные товары, (выполненные работы, оказанные услуги) имеют формат ГГММДД0000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Номера документов корректировочных счетов-фактур за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) имеют формат ГГММДДК0000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
К – буква, обозначение корректировочного счета-фактуры,
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Корректировочные счета-фактуры составляются в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при наличии договора или соглашения, либо иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

Обществом не применяется составление единого корректировочного счета-фактуры на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных ранее в адрес покупателя этих товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Номера документов счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав имеют формат ГГММДД90000/ФФФФ, где

ГГ – 2 последние цифры года,
ММ – номер месяца,
ДД – число (две цифры дня),
9 – цифра, обозначение авансового счета-фактуры,
0000 – порядковый номер,
ФФФФ – номер цифрового индекса филиала.

Номера счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, счетов-фактур на суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав присваиваются в общей хронологической последовательности.

В электронной форме выставление счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.04.2011 г. № 50 Н «Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи» по взаимному согласию сторон сделки и при наличии совместимых технических средств по обязательной форме, утвержденной Правительством РФ (п.6 ст. 169 НК РФ).

Для формирования единого журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, единой книги продаж и книги покупок, дополнительных листов книг покупок и книг продаж за налоговые периоды после 01.01.2015 г., разделы этих документов в формате «Excel» представляются структурными подразделениями в Отдел налогового учета Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества в срок, установленный Приложением № 3 «График документооборота для целей налогового учета».

Дополнительные листы книг покупок и продаж за налоговые периоды до 01.01.2015 г. составляются на бумажном носителе, подписываются главным бухгалтером Исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги», заместителем главного бухгалтера – начальником отдела налогового учета, главными бухгалтерами филиалов Общества, начальниками отдела налогового учета филиалов, главными бухгалтерами ПО.

Перечень должностных лиц, на которых возложено право подписи счетов-фактур, составленных на бумажном носителе, утверждается Приказом руководителя по Обществу.

В соответствии с перечнем должностных лиц, утвержденным Приказом руководителя по Обществу, и на основании доверенности электронной цифровой подписью подписываются документы, составленные в электронной форме.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество организаций осуществляется в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Объектом налогообложения признается движимое имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2013 года (за исключением основных средств, входящих в первую или вторую амортизационную группу) и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В отношении переданного в оперативное управление имущества плательщиком налога на имущество организаций является филиал, на балансе которого учитывается такое имущество.

Не признаются объектом налогообложения:

земельные участки и другие объекты природопользования;

объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации. п.п.8 п.4 ст.374

Налоговая база для исчисления налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения исходя из остаточной стоимости движимого имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2013г. и недвижимого имущества (за исключением остаточной стоимости отдельных объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

При расчете среднегодовой стоимости имущества следует использовать остаточную стоимость основных средств на 1 января, 1 февраля, 1 марта, 1 апреля, 1 мая, 1 июня, 1 июля, 1 августа, 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря и 31 декабря. Остаточная стоимость на конец календарного года берется с учетом произведенных оборотов за 31 декабря.

Балансовая стоимость объектов недвижимости, расположенных на территории нескольких субъектов РФ, а именно линий электропередач, распределяется путем пропорционального деления их фактической протяженности в границах каждого субъекта РФ с сохранением инвентарных номеров.

Протяженность ЛЭП по границам субъектов РФ определяется на основании данных технических паспортов.

Сведения о протяженности ЛЭП оформляются в форме списка, утверждаются директором филиала. В него так же вносится информация о государственной регистрации в налоговом органе протяженного объекта с одновременным занесением данных в инвентарную карточку.

В случае, если начисление амортизации по объектам основных средств не предусмотрено, то налоговая база (среднегодовая, средняя стоимость имущества) рассчитывается исходя из разницы между первоначальной стоимостью этих объектов и величиной износа, исчисленной ежемесячно.

По основным средствам, находящимся на восстановлении (ремонт, реконструкции, модернизации) более 12 месяцев, начисление амортизации может быть временно приостановлено. При этом налоговая база (среднегодовая стоимость) исчисляется так же, как и по амортизируемым основным средствам, но остаточная стоимость не будет меняться в течение всего срока восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации).

Налогооблагаемая база в отношении отдельных видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, к которому отнесены административно-деловые центры и помещения в них, нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, а также жилые дома и помещения в них, не учитываемые на балансе организации в качестве основных средств п.п.4 п.1 ст.378.2, определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке по результатам определения такой стоимости субъектом РФ. п.2 ст.378.2

Для перехода на исчисление налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости необходимы следующие условия:

- принятие регионального закона, устанавливающего особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости;
- включение объекта недвижимости в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Данный Перечень утверждается и направляется уполномоченным органом в электронной форме в налоговый орган по субъекту РФ по месту нахождения недвижимого имущества, а также размещает его на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта РФ в сети «Интернет».

При установлении в каком-либо субъекте РФ, на территории которого расположены филиалы Общества, одновременно двух условий, отвечающих критериям перехода на особый порядок исчисления налоговой базы по недвижимому имуществу исходя из его кадастровой стоимости, филиалы и ПО филиала «Саратовские РС» самостоятельно, на основании утвержденного уполномоченным органом субъекта РФ Перечня, формируют перечень объектов недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, на 1-ое число налогового периода, следующего за годом принятия законодательных актов субъекта РФ.

Данный перечень подлежит обязательному согласованию с начальником Департамента управления собственностью и консолидации электросетевых активов.

Основание: ст. 373, 374, 375, 378.2, 379, 381 главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Основание: ст. 379 главы 30 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

К имуществу, признаваемому объектом налогообложения, применяются дифференцированные налоговые ставки:

В отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, налогообложение производится по ставке, не превышающей 1%. п.3 ст.380 Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утвержден Правительством Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 504.

-В отношении иного имущества налоговая ставка установлена законами субъектов Российской Федерации и составляет 2,2 %.

Перечни имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам, формируются отдельно по каждому показателю в структурных подразделениях, осуществляющих учет данных объектов основных средств.

Основание: ст. 380 главы 30 «Налоговая ставка» НК РФ; Закон Ульяновской области № 060-30 от 26 ноября 2003 года «О налоге на имущество» (принят Законодательным Собранием Ульяновской области 20 ноября 2003 года, в ред. от 06.11.2014г.); Закон Самарской области от 25 ноября 2003 года № 98-ГД (принят Постановлением Самарской Губернской Думы от 25 ноября 2003 г. № 821, в ред. от 13.06.2012г.); Закон Саратовской области от 24 ноября 2003 года № 73-ЗСО «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций» (принят Саратовской областной Думой 19 ноября 2003 года, в ред. от. 03.03.2014г.); Закон Волгоградской области «О налоге на имущество организаций» от 28 ноября 2003 года № 888-ОД (принят областной Думой 27 ноября 2003 года, в ред. от 12.02.2014г.); Закон Воронежской области «О налоге на имущество» от 27 ноября 2003 года № 62-ОЗ (принят областной Думой 27 ноября 2003 года, в ред. от 10.06.2014г.); Закон Пензенской области «Об установлении и введении на территории Пензенской области налога на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 544-ЗПО (принят Законодательным Собранием Пензенской области 26 ноября 2003 года, в ред. от 03.04.2014г.); Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 613/70-III – ОЗ (принят Законодательным Собранием Оренбургской области 26 ноября 2003 года, в ред. от 26.12.2013г.); Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций» (принят Государственным Советом РТ 20 ноября 2003 года, в ред. от 30.10.2014г.); Закон Республики Мордовия от 27 ноября 2003 г. № 54-З «О налоге на имущество Организаций» (принят Государственным собранием 26 ноября 2003 года, в ред. от 10.09.2014г.); Закон Чувашской республики от 23 июля 2001 года № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (принят Государственным советом Чувашской Республики 12 июля 2001 года в ред. от 01.11.2014г.); Закон Республики Марий Эл от 27.10.2011 г. № 59-З "О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республики Марий Эл» (принят Государственным Собранием Республики Марий Эл от 20 октября 2011 года в ред. от 30.10.2014г.); Закон Нижегородской области от 27.11.2003 г. № 109-З «О налоге на имущество организаций» (принят Законодательным Собранием 27 ноября 2003 года, в ред. от 27.11.2013г.).

Налоговые льготы:

ОАО «МРСК Волги» применяет льготы по налогу на имущество организаций:

в соответствии с п. 21 ст. 381 НК РФ:

- в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность.

Перечень объектов, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 г. № 308.

Льгота не применяется при отсутствии в технической документации информации о показателе индикатора энергетической эффективности.

- в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Постановлением Правительства РФ от 31.12.2009г. № 1222 «О видах и характеристиках товаров, информация о классах энергоэффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями и импортерами класса энергоэффективности товара», определен перечень объектов, в этикетке, маркировке и технической документации которых необходимо указать класс энергетической эффективности.

Высокими классами, дающими право на льготу, являются классы А, А+, А++.

Указанные льготы применяются в течении трех лет с момента ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

в соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ:

- в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в силу положений НК РФ взаимозависимыми).

Перечни льготированного имущества формируются отдельно по каждому основанию применения льготы в структурных подразделениях, осуществляющих учет данных объектов основных средств.

ОАО «МРСК Волги» налог на имущество организаций исчисляет через Исполнительный аппарат и через филиалы Общества, имеющие отдельные балансы и уплачивает его в доходы бюджетов соответствующих субъектов Российской Федерации.

Сумма налога определяется:

как произведение налоговой ставки в отношении определенной категории имущества, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположен филиал (объект недвижимого имущества) и налоговой базы (средней стоимости данного имущества).

По истечении каждого отчетного и налогового периода по месту нахождения Общества, по месту нахождения его филиалов, имеющих отдельный баланс, а также по месту нахождения имущества представляются авансовые расчеты и налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

По согласованию с УФНС субъектов РФ осуществляется представление через ответственный филиал единой декларации в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет соответствующих субъектов.

Ответственными по представлению налоговых деклараций являются:

по имуществу, расположенному на территории Саратовской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе Сердобского ПО филиала «Пензаэнерго» - Исполнительная Дирекция ОАО «МРСК Волги»;

по имуществу, расположенному на территории Пензенской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе Центрального ПО филиала «Саратовские РС») - филиал «Пензаэнерго» и его Производственные отделения;

по имуществу, расположенному на территории Ульяновской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Самарские РС», а также Кузнецкого ПО филиала «Пензаэнерго») – филиал «Ульяновские РС»;

по имуществу, расположенному на территории Оренбургской области (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Самарские РС») - филиал «Оренбургэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Самарской области - филиал «Самарские РС»;

по имуществу, расположенному на территории Республики Мордовия (в том числе за имущество, учитываемое на балансе филиала «Чувашэнерго», а также Пензенского и Нижнеломовского ПО филиала «Пензаэнерго») – филиал «Мордовэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Чувашской Республики – филиал «Чувашэнерго».

По объектам недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или филиала, имеющего отдельный баланс, ответственным за представление налоговой декларации является филиал, на балансе которого учитывается недвижимое имущество, либо, по согласованию с УФНС соответствующего субъекта, представляется единая декларация через ответственный филиал.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) производится в бюджет по местонахождению объектов недвижимого имущества.

Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены такие объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

По истечении налогового (отчетного) периода по имуществу, расположенному вне места нахождения Общества и его филиалов, представляется налоговая декларация (авансовые расчеты) по налогу на имущество организаций.

Ответственными по представлению налоговых деклараций являются:

по имуществу, расположенному на территории Воронежской области – балансодержатель объектов Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС», на балансе которого учитываются протяженные объекты;

по имуществу, расположенному на территории Волгоградской области, учитываемому на балансах Прихоперского и Приволжского ПО филиала «Саратовские РС» - Приволжское ПО;

по имуществу, расположенному на территории Нижегородской области, учитываемому на балансах филиалов «Мордовэнерго» и «Чувашэнерго» - филиал «Чувашэнерго»;

по имуществу, расположенному на территории Республики Марий Эл – филиал «Чувашэнерго», на балансе которого учитываются протяженные объекты;

по имуществу, расположенному на территории Республики Татарстан, учитываемому на балансах филиалов «Самарские РС» и «Чувашэнерго» - филиал «Самарские РС».

Основание: п.1 ст. 386 НК РФ, п. 1.6 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу) (утв. Приказом от 5 ноября 2013 г. N ММВ-7-11/478@ «О внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 24 ноября 2011 г. N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков из заполнения»)), адресные разъяснения УФНС регионов местонахождения ответственных филиалов Общества.

По истечении налогового периода обособленные подразделения Общества (филиалы, производственные отделения) через телекоммуникационные каналы связи представляют налоговую декларацию в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту нахождения в качестве крупнейшего налогоплательщика, а так же код налогового органа по месту нахождения филиала, или недвижимого имущества, находящегося за пределами филиала.

Уплата налога (авансовых платежей) осуществляется в ИФНС РФ по месту нахождения юридического лица, филиала, объектов недвижимого имущества, находящегося за пределами филиала, в сроки, установленные законами субъектов РФ, казначействами Исполнительного Аппарата и филиалов Общества на основании заявок.

Основание: ст. 382, 383, 384, 385, 386 НК РФ.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1 ВОДНЫЙ НАЛОГ

Объект налогообложения:

забор воды из водных объектов.

Основание: ст. 333.9. НК РФ.

Не признается объектом налогообложения забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения, полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан и т. д.

Основание: ст. 333.9. НК РФ.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды, исходя из времени работы и производительности технических средств, объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

Основание: ст. 333.10. НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Основание: ст. 333.11. НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер и экономическим районам при заборе воды из поверхностных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования и подземных водных объектов в пределах установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год).

Налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом, применяются с коэффициентом 1,15.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере с учетом коэффициента 1,15. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяют расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.

При добыче подземных вод сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете за налоговый период налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере с учетом коэффициента 1,15. В случае отсутствия у налогоплательщика установленного в лицензии на пользование

недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете по кварталам квартальные значения определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового объема.

Филиалы, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяя ставку водного налога с учетом коэффициента 1,15 и с дополнительным коэффициентом 1,1.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Основание: ст. 333.12. НК РФ.

Филиалы самостоятельно исчисляют сумму налога на основании данных фактического учета по забору воды и в соответствии с требованиями статьи 333.13 НК РФ «Порядок исчисления налога».

В связи с отнесением ОАО «МРСК Волги» к категории крупнейшего налогоплательщика, налоговые декларации по водному налогу представляются филиалами общества по ТКС через МРИ ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в срок, установленный для уплаты налога.

Основание: ст. 333.15. НК РФ.

Водный налог подлежит уплате в срок не позднее 20 – го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Основание: ст. 333.14. НК РФ.

Казначейство ОАО «МРСК Волги» на основании заявок производственных отделений филиала «Саратовские РС» уплачивает фактические суммы водного налога по местонахождению объекта налогообложения.

Водный налог уплачивается через филиалы ОАО «МРСК Волги» по местонахождению водных объектов.

Расходы по уплате водного налога (в том числе за сверхлимитное водопользование) в виде сумм платы следует учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в том периоде, за который представляются расчеты.

Основание: Подпункт 1 п.1 ст. 264 НК РФ.

Филиалы ведут журналы учета водопотребления по статистическим формам 1.1 – 1.2, 1.5 – 1.6 и по ПОД-11, ПОД-12 строго в соответствии с требованиями по их заполнению.

Основание: Приказ Минприроды РФ от 08.07.2009 № 205 «Об утверждении Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод и (или) дренажных вод, их качества».

Копии журналов ежемесячно представляются в бухгалтерию исполнительного аппарата не позднее 10 числа. При наличии объектов, не подлежащих налогообложению, дополнительно представляются документы, подтверждающие льготы.

6.2 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с главой 31 НК РФ ОАО «МРСК Волги» является плательщиком земельного налога за земли, находящиеся в собственности Общества, а так же на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Исчисление земельного налога производится филиалами самостоятельно на основании правоустанавливающих документов на земельные участки.

Объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки в пределах муниципальных образований, на территории которых законодательными актами МО введен налог.

Основание: ст. 389 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 390 НК РФ налоговую базу определяют как кадастровую стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на государственный кадастровый учет.

Налоговая база для целей налогообложения не может изменяться в течение налогового периода (в том числе в связи с переводом земель из одной категории в другую, изменением вида разрешенного использования земельного участка), если не произошло изменений результатов государственной кадастровой оценки земли вследствие исправления технических ошибок, судебного решения и т.п., внесенных обратным числом на указанную дату, о чем в письменном виде сообщают органы, осуществляющие кадастровый учет.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определяется по каждому из них. Сумма земельного налога по таким объектам, подлежит зачислению в бюджет соответствующего муниципального образования и рассчитывается как произведение налоговой базы, исчисленной для соответствующей доли земельного

участка, и налоговой ставки, установленной на территории муниципального образования, где расположена данная доля земельного участка. Заключение о доле площади земельного участка, приходящейся на конкретное муниципальное образование, дают территориальные администрирующие органы, владеющие информацией в соответствии с планово-картографическим материалом.

Основание: п.1 ст. 391 «Порядок определения налоговой базы» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы календарного года.

Основание: ст. 393 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

По истечении налогового периода обособленные подразделения (филиалы, производственные подразделения) через телекоммуникационные каналы связи представляют налоговую декларацию в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту нахождения в качестве крупнейшего налогоплательщика, а также код налогового органа по месту нахождения земельного участка.

Налоговая отчетность по земельному налогу заполняется с КПП обособленного подразделения, на территории которого находится земельный участок.

Основание: п. 4 ст.398 «Налоговая декларация» НК РФ, Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу (Приложение № 3 к приказу Федеральной налоговой службы РФ от 28.10.2011г. № ММВ-7-11/696@).

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу.

Начисленные авансовые платежи по земельному налогу и земельный налог учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, в том отчетном периоде, за который они рассчитаны.

Основание: подп. 1 п. 7 ст. 272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ; письмо Министерства Финансов РФ от 07.06.2011г. №03-03-06/1/333.

Представление налоговых деклараций (авансовых расчетов) по земельному налогу осуществляется:

по Саратовскому региону через Прихоперское ПО филиала «Саратовские РС», Центральное ПО филиала «Саратовские РС», Приволжское ПО филиала «Саратовские РС», Северо-Восточное ПО филиала «Саратовские РС», Правобережное ПО филиала «Саратовские РС»;

по Самарскому региону через ответственные ПО филиала «Самарские РС»;

по Оренбургскому региону через филиал «Оренбургэнерго»;

по Пензенскому региону через ответственные ПО филиала «Пензаэнерго»;

по республике Мордовия через филиал «Мордовэнерго»;

по Чувашской республике через филиал «Чувашэнерго».

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальной власти.

Основание: п.1 ст.397 НК РФ.

Сумма авансового платежа рассчитывается как одна четвертая от соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Расчет авансовых платежей, производится в «Регистре налогового расчета авансовых платежей по земельному налогу», в котором отражаются данные по каждому земельному участку, облагаемому земельным налогом по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

Форма и методика заполнения «Регистра налогового расчета авансовых платежей по земельному налогу» представлена в Приложении №2 к настоящему Приказу.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу», ст.398 «Налоговая декларация» НК РФ.

Уплата земельного налога осуществляется через казначейства филиалов ОАО МРСК Волги: Оренбургэнерго, Чувашэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Самарские РС по месту регистрации земельного участка на основании заявок, подаваемых ответственными исполнителями производственных отделений, филиалов. Уплата земельного налога за Производственные отделения филиала «Саратовские распределительные сети» производится казначейством исполнительного аппарата ОАО «МРСК Волги» по заявкам ответственных исполнителей Производственных отделений филиала «Саратовские распределительные сети»

Основание: п. 3 ст. 397 НК РФ.

6.3 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с главой 28 НК РФ ОАО «МРСК Волги» является плательщиком транспортного налога, как лицо, на которое в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, катера, снегоходы, моторные лодки, гидроциклы, и другие водные транспортные средства.

Основание: ст. 357 «Налогоплательщики»; ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ.

Исчисление транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу производится обособленными подразделениями (филиалами, производственными отделениями) Общества, на которые зарегистрированы транспортные средства, на основании правоустанавливающих документов (в том числе транспортные средства, находящиеся в лизинге, если по условиям договора плательщиком является лизингополучатель).

Налоговая база определяется в зависимости от мощности двигателя транспортного средства, в лошадиных силах. Мощность двигателя определяется исходя из технической документации на соответствующее транспортное средство и указывается в регистрационных документах.

Основание: ст. 359 «Налоговая база» НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Основание: ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации, в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, а так же с учетом количества лет прошедших с года выпуска транспортных средств и (или) их экологического класса (в случае установления дифференцированных налоговых ставок). Так же, ставки транспортного налога могут быть увеличены на коэффициент, в зависимости от средней стоимости легкового автомобиля и срока, прошедшего с года его выпуска.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 ст. 361 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основание: ст. 361, п. 2 ст. 362 Налогового кодекса Российской Федерации, Закон Саратовской области от 25 ноября 2002 г. N 109-ЗСО "О введении на территории Саратовской области транспортного налога" (принят Саратовской областной Думой 13 ноября 2002 года), Закон Самарской области от 6 ноября 2002 г. N 86-ГД "О транспортном налоге на территории Самарской области" (принят Самарской Губернской Думой от 22 октября 2002 г.), Закон Ульяновской области от 6 сентября 2007 г. N 130-ЗО "О транспортном налоге в Ульяновской области", Закон Республики Мордовия от 17 октября 2002 г. N 46-З "О транспортном налоге" (принят Государственным Собранием 11 октября 2002 г.), Закон Оренбургской области от 16 ноября 2002 г. N 322/66-III-ОЗ "О транспортном налоге" (принят Законодательным Собранием Оренбургской области 23 октября 2002 г.), Закон Пензенской области от 18 сентября 2002 г. N 397-ЗПО "О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области" (принят Законодательным Собранием Пензенской области 17 сентября 2002 года), Закон Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации" (принят Государственным Советом Чувашской Республики 12 июля 2001 года).

Начисленные авансовые платежи по транспортному налогу, и транспортный налог, учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли организаций, в том отчетном периоде, за который они рассчитаны.

Основание: подп.1 п.7 ст.272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ; письмо Министерства Финансов РФ от 07.06.2011г. №03-03-06/1/333.

По истечении налогового периода обособленные подразделения Общества (филиалы, производственные отделения) посредством телекоммуникационных каналов связи представляют налоговую декларацию в налоговые органы по месту нахождения транспортных средств, через Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №4. При заполнении электронных форм указывают код налогового органа по месту регистрации в качестве крупнейшего налогоплательщика, а так же код налогового органа по месту нахождения транспортных средств.

Представление налоговых деклараций по транспортному налогу осуществляется:

- по Самарскому региону через филиал «Самарские распределительные сети»;
- по Оренбургскому региону через филиал «Оренбургэнерго»;
- по Пензенскому региону через Пензенское, Каменское, Кузнецкое, Нижнеомовское, Сердобское производственные отделения филиала «Пензаэнерго» и филиал «Пензаэнерго»;
- по Республике Мордовия через филиал «Мордовэнерго»;
- по Чувашской Республике через филиал «Чувашэнерго»;

по Ульяновскому региону через филиал «Ульяновские распределительные сети»;
по Саратовскому региону через Северо-Восточное и Прихоперское производственные отделения филиала «Саратовские распределительные сети» и филиал «Саратовские распределительные сети».

Основание: ст.363.1 «Налоговая декларация» НК РФ.

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по транспортному налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное.

Сумма авансового платежа рассчитывается по истечении каждого отчетного периода, как одна четвертая произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Расчет авансовых платежей, производится в «Регистре налогового расчета авансовых платежей по транспортному налогу», в котором отражаются данные по каждому транспортному средству, облагаемому транспортным налогом, и представляется в исполнительный аппарат ОАО «МРСК Волги», в сроки, установленные для сдачи квартальной отчетности.

Форма и методика заполнения «Регистра налогового расчета авансовых платежей по транспортному налогу» представлена в Приложении №2 к Приказу «Об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» на 2015 год».

По истечении налогового периода уплачивается сумма налога, исчисленная самостоятельно, как разница между суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока подачи декларации по транспортному налогу, по истечении налогового периода.

Основание: ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу»; п.3 ст. 363.1 «Налоговая декларация» НК РФ.

Уплата транспортного налога осуществляется по месту нахождения транспортных средств на основании заявок, подаваемых ответственными исполнителями филиалов: Оренбургэнерго, Чувашэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Ульяновские распределительные сети, Самарские распределительные сети. В исполнительном аппарате ОАО «МРСК Волги», через казначейство ОАО «МРСК Волги» на основании заявок ответственных исполнителей Производственных отделений и исполнительного аппарата осуществляется уплата транспортного налога за филиал «Саратовские распределительные сети».

6.4 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Общество на основании пп.3. и пп.4 п.2 ст.226.1 и п.3 ст. 275 НК РФ признается налоговым агентом по уплате налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций (далее налога на дивиденды) по отношению к:

- организациям и налогоплательщикам (физическим лицам), у которых права по акциям на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на лицевом счете владельца в реестре ценных бумаг;

- организациям и налогоплательщикам (физическим лицам), в отношении которых, установлено право на получение этого дохода, по акциям, которые на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на счете неустановленных лиц, открытом держателем реестра ценных бумаг;

Налоговая база по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов с учетом требований п.5 и 6 ст. 275 НК РФ.

Сумма налога определяется отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате дохода по налоговым ставкам (0 %,13%, 15% или по пониженной ставке налога, используемой в соответствии с международным соглашением) предусмотренных НК РФ (п.3 ст.214, ст.224, п.4 ст. 275, п.3 ст. 284, 310, 312 НК РФ.)

Общество не признается налоговым агентом при выплате дивидендов организациям и налогоплательщикам (физическим лицам) в случае выплаты доходов через:

- Доверительного управляющего, профессионального участника рынка ценных бумаг, по акциям Общества, права на которые, на дату определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются на его лицевом счете или счете депо (пп.2 п.2 ст. 226.1, пп. 2 п. 7 ст. 275 НК РФ).

- Депозитарий, по акциям Общества, права на которые, на дату определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, учитываются в таком депозитарии (пп.5 п.2 ст. 226.1, пп. 4 п. 7 ст. 275 НК РФ)

- Депозитарий, если в отношении организаций и налогоплательщиков (физических лиц) установлено право на получение соответствующего дохода по акциям Общества, учтенным на дату, определенную в решении о выплате (об объявлении) дивидендов, на открытом депозитарном счете неустановленных лиц (пп.6 п.2 ст. 226.1, пп. 5 п. 7 ст. 275 НК РФ).

- Депозитарий, осуществляющий на основании депозитарного договора выплату по акциям Общества, действующим в интересах третьих лиц (пп.7 п. 2 ст. 226.1, пп. 6 п. 7 ст. 275 НК РФ).

Основание (пп.2,5,6,7 п.2 ст. 226.1 и пп.2,4,5,6 п.7 ст. 275 НК РФ)

Общество, являясь налоговым агентом в отношении акционеров, осуществляет уплату налога на дивиденды, и представляет налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций (с обязательным заполнением Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом

(источником выплаты доходов)» Декларации), и (или) «Налоговый расчет (информация) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов», в налоговый орган по месту своего учета. Порядок представления указанных документов, порядок и сроки, устанавливаются ст. 289 и ст.310 НК РФ.

Обязанность по исполнению функций налогового агента определяется на основании данных представленных держателем реестра акционеров Общества.

6.5 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ОАО «МРСК Волги» является налоговым агентом по уплате налога на доходы с физических лиц.

Основание: п.1 ст.226 НК РФ.

Налогоплательщиками налога на доходы с физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Основание: ст.207 НК РФ.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется обществом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Основание: п.3 ст.226 НК РФ

Учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, представленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ ведется в регистре налогового учета «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц».

Основание: ст.230 НК РФ.

Форма «Налоговой карточки....» представлена в Приложении №2 к Приказу «Об учетной политике в целях налогообложения ОАО «МРСК Волги» на 2012 год».

Исчисленная и удержанная сумма налога перечисляется по месту нахождения организации и по месту нахождения каждого обособленного подразделения не позднее дня перечисления дохода в виде оплаты труда со счетов организации (обособленного подразделения) в банке на счета налогоплательщика. В иных случаях (для доходов, выплачиваемых в денежной или натуральной форме или в виде материальной выгоды) сумма исчисленного и удержанного налога перечисляется не позднее дня фактического получения налогоплательщиком дохода.

Основание: п.п.4-6 ст. 226 НК РФ.

Уплата налога осуществляется казначейством исполнительного аппарата и филиалов ОАО «МРСК Волги» на основании заявок, ответственных исполнителей.

Основание: ст. 224-226 НК РФ.

Сведения о доходах физических лиц в отношении работников исполнительного аппарата представляются в налоговый орган по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Сведения о доходах физических лиц в отношении работников обособленных подразделений представляются в налоговый орган по месту учета организации по соответствующему обособленному подразделению.

Основание: п.2 ст. 230 НК РФ.

6.6 ГОСПОШЛИНА

Государственную пошлину уплачивают, в следующие сроки:

1. При обращении в Конституционный Суд Российской Федерации, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной).

2. Выступая ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда:

при обращении за совершением нотариальных действий - до совершения нотариальных действий;

при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) - до выдачи документов (их копий, дубликатов);

при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;

при обращении за совершением иных юридически значимых действий, за исключением юридически значимых действий, указанных в [подпунктах 1 - 5](#) настоящего пункта, - до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Государственная пошлина уплачивается плательщиком в случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Основание: ст.333.18. НК РФ.

Размеры и особенности уплаты государственной пошлины определяются ст.ст. 333.19-333.34 НК РФ.

В случае излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины производится возврат, либо зачет по заявлению в течение трех лет со дня уплаты государственной пошлины.

Основание: ст.333.40 НК РФ.

7. СБОРЫ

7.1 ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

В соответствии с нормами Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и Постановления Правительства Российской Федерации от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» все филиалы ОАО «МРСК Волги», оказывающие вредное воздействие на окружающую среду, самостоятельно исчисляют платежи за предусмотренные законодательством виды вредного воздействия на окружающую среду, исходя из объема загрязнения, связанного с их деятельностью. При этом филиалы должны получить в установленном порядке разрешения на выбросы загрязняющих веществ и размещение отходов, в соответствии с согласованной с территориальными органами Росприроднадзора нормативной документацией об источниках загрязнения окружающей среды.

В случае отсутствия у филиала оформленного в установленном порядке разрешения на выброс загрязняющих веществ, размещение отходов вся масса загрязняющих веществ учитывается как сверхлимитная и рассчитывается с учетом пятикратного повышающего коэффициента.

Основание: п.5 Постановления Правительства РФ от 28.08.1992г. № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду применяются коэффициенты согласно Постановлению Правительства РФ от 19.11.2014г. № 1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления».

По истечении квартала, филиалы самостоятельно определяют и согласовывают с уполномоченными на то органами фактические размеры платы за негативное воздействие на окружающую среду (за исключением филиала Саратовские распределительные сети) и не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в территориальные Управления Росприроднадзора и в Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» расчет по форме, согласно Приказу Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 5 апреля 2007 года № 204(в редакции Приказа Ростехнадзора от 27.03.2008г.).

Срок представления в Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» данного расчета для ПО филиала Саратовские распределительные сети не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Департамент производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги» для отражения в бухгалтерском учете в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет в Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «МРСК Волги» расчет платы по исполнительному аппарату.

Срок уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам отчетного периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Основание: Приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду».

Казначейство ОАО «МРСК Волги», на основании заявок Департамента производственного контроля, охраны труда и технологических процессов ОАО «МРСК Волги», уплачивает фактические суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду по месту осуществления деятельности исполнительного аппарата, а также по месту осуществления деятельности ПО филиала Саратовские распределительные сети.

Внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется через филиалы ОАО «МРСК Волги»: Оренбургэнерго, Чувашэнерго, Мордовэнерго, Пензаэнерго, Ульяновские распределительные сети, Самарские распределительные сети по месту осуществления их деятельности.

Платежи за фактическое загрязнение окружающей природной среды (в том числе сверхнормативные) являются расходами по обычным видам деятельности.

Основание: п. 5 ПБУ 10/99 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации».

Указанные платежи, как в пределах нормативов, так и сверх нормативов учитываются на счетах учета затрат на производство и потребление и отражаются по дебету указанных счетов в корреспонденции с

кредитом счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Плата за негативное воздействие на окружающую среду».

Суммы платежей исходя из фактического объема выброса загрязняющих веществ, размещения отходов учитываются в том периоде, за который производятся расчеты.

Для целей налогообложения прибыли:

1. Платежи в пределах нормативов платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, размещение отходов производства и потребления в природную среду - в качестве материальных расходов, связанных с производством и реализацией (косвенные расходы), уменьшают налогооблагаемую базу отчетного периода

Основание: ст. 264 НК РФ.

2. Платежи за сверхнормативные выбросы в окружающую среду и размещение отходов в расчете налоговой базы по налогу на прибыль не участвуют и подлежат отнесению на счета учета затрат на производство и обслуживающие производства и хозяйства, не учитываемых для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.

Основание: ст. 270 НК РФ

7.2. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование регулирует Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты ОАО «МРСК Волги» ведет в «Карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов», рекомендованной в совместном письме ФСС РФ от 14.01.2010г. № 02-03-08/08-56П и ПФ РФ от 26.01.2010г. № АД-30-24/691.

Основание: п.6 ст.15, п. 2 ст.28 Закона № 212-ФЗ.

2.Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулирует Федеральный закон от 24 июля 1998г. № 125-ФЗ.

Объектом обязательного страхования являются имущественные интересы физических лиц, связанных с утратой этими физическими лицами здоровья, профессиональной трудоспособности или смертью вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Основание – ст.3 Закона № 125-ФЗ.

Страховые взносы исчисляются и перечисляются каждым филиалом и ПО, являющимся обособленным подразделением согласно п. 11 ст. 15 Закона № 212-ФЗ, ежемесячно исходя из страхового тарифа, утвержденного Федеральным законом.

Основание – ст. 21, 22 Закона № 125-ФЗ, п. 11 ст. 15 Закона № 212-ФЗ.

**Главный бухгалтер –
Начальник ДБиНУиО**

И.А. Тамлёнова