

УТВЕРЖДЕНО
приказом ОАО "МОЭСК"
от "___" _____ 2012 г.
№ _____

**Положение
об учетной политике для целей налогового учета
ОАО «Московская объединённая электросетевая компания»
на 2013 год**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| 1.ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА | 4 |
| 1.1. Общие положения | 4 |
| 1.2. Распределение обязанностей между исполнительным аппаратом и филиалами ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» | 4 |
| 1.3. Порядок взаимодействия с налоговыми органами | 6 |
| 1.4. Порядок проведения сверки с налоговыми органами данных по уплаченным и начислены налогам | 7 |
| 1.5. Порядок направления запросов в налоговые органы по вопросам применения законодательства о налогах и сборах | 7 |
| 1.6. Хранение документов налогового учета | 8 |
| 2.ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 8 |
| 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 9 |
| 3.1. Общие положения | 9 |
| 3.2.Порядок признания доходов и расходов | 10 |
| 3.3. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества | 10 |
| 3.4. Налоговый учет основных средств | 12 |
| 3.5. Налоговый учет нематериальных активов | 15 |
| 3.6. Налоговый учет материально- производственных запасов | 17 |
| 3.7. Налоговый учет расходов | 18 |
| 3.8. Налоговый учет доходов | 23 |
| 3.9. Порядок учета доходов и расходов от сдачи имущества в аренду | 25 |
| 3.10. Налоговый учёт ценных бумаг | 25 |
| 3.11. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам | 26 |
| 3.12. Резервы | 27 |

| | |
|---|----|
| 3.13. Порядок расчёта налога на прибыль | 27 |
| 4. Налог на добавленную стоимость | 28 |
| 5. Налог на имущество организаций | 30 |
| 6. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования | 30 |
| 7. Налог на доходы физических лиц | 32 |

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящее Положение определяет систему налогового учета, принятую в ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» для целей исчисления, уплаты и декларирования налогов и страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, а также порядок взаимодействия обособленных подразделений ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по вопросам налогового учета.

Налоговая учетная политика для целей налогообложения является обязательной для филиалов ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

1.1.2. Изменения в налоговую учетную политику ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также, если ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» начало осуществлять новые виды деятельности.

Решения о любых изменениях отражаются в налоговой учетной политике для целей налогообложения.

1.1.3. ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» использует систему регистров налогового учета и порядок их заполнения, предусмотренные в специализированной программе SAP ERP.

1.1.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и взносам, сверка задолженности с налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами производятся исполнительным аппаратом и филиалами ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

1.1.5. По каждой ИФНС г. Москвы, Московской области и другим регионам России назначается ответственный филиал за проведение выверки расчетов по лицевым счетам ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по централизованным налогам согласно приложению № 1 к Положению о налоговой учетной политике.

1.2. Распределение обязанностей между исполнительным аппаратом и филиалами ОАО «Московская объединённая электросетевая компания»

1.2.1. Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее – бухгалтерская служба) Исполнительного аппарата выполняет обязанности налогоплательщика (исчисление налогооблагаемой базы, предоставление деклараций (авансовых расчётов)) по следующим налогам:

по налогу на прибыль – осуществляет исчисление налога в целом по ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», распределяет

сумму налоговых платежей между бюджетами разных уровней, представляет сводную декларацию в электронной форме в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, а также представляет через налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика декларации (авансовые расчёты) в налоговые органы по местонахождению ответственных обособленных подразделений (п.3 ст.80, п.2 ст.288 Налогового кодекса Российской Федерации – далее НКРФ).

по налогу на добавленную стоимость - осуществляет исчисление налога в целом по ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и представляет налоговую декларацию в электронной форме в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;

по налогу на имущество - осуществляет исчисление налога в целом по ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и представляет налоговую декларацию (авансовые расчёты) в электронной форме в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, а также представляет через налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика налоговые декларации (авансовые расчёты) в налоговые органы по местонахождению обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс (филиалов), и в налоговые органы по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (филиала);

по транспортному налогу - в части транспортных средств, учитываемых в исполнительном аппарате, осуществляет исчисление налога и представляет налоговые декларации в электронной форме через налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в налоговые органы по месту регистрации транспортных средств;

по налогу на доходы физических лиц (налоговый агент) - в части выплат физическим лицам, производимых исполнительным аппаратом, осуществляет исчисление налога на доходы физических лиц и перечисляет его по месту нахождения исполнительного аппарата. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за налогоплательщиков - физических лиц исполнительного аппарата представляются в электронной форме в налоговый орган по месту учета ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в качестве крупнейшего налогоплательщика;

по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования - в части выплат физическим лицам в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, производимых исполнительным аппаратом, осуществляет исчисление страховых взносов и перечисляет их по месту нахождения исполнительного аппарата.

В качестве налогового агента бухгалтерская служба исполнительного аппарата при выплате дивидендов акционерам ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» исчисляет и удерживает налог на прибыль организаций с юридических лиц и налог на доходы физических лиц.

Бухгалтерская служба исполнительного аппарата исчисляет и удерживает НДС, налог на прибыль с сумм доходов, выплачиваемых Исполнительным аппаратом организациям-нерезидентам, не состоящим на налоговом учете в Российской Федерации в соответствии с НК РФ.

Бухгалтерская служба исполнительного аппарата принимает от филиалов в электронной форме налоговые декларации по земельному налогу, транспортному налогу и представляет их через налоговый орган по месту учета ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в качестве крупнейшего налогоплательщика в налоговые органы по месту регистрации транспортных средств и месту нахождения земельных участков.

1.2.2. Бухгалтерские службы филиалов ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по следующим налогам производят расчёт налога в порядке, установленном соответствующей главой НК РФ, и представляют в электронном виде налоговые декларации в исполнительный аппарат в соответствии с регламентом ОАО «МОЭСК» по представлению отчётности филиалами в электронном виде:

по земельному налогу - в части земельных участков, учитываемых на филиале;

по транспортному налогу - в части транспортных средств, зарегистрированных по месту нахождения филиалов и их структурных подразделений.

Бухгалтерские службы филиалов исчисляют, удерживают и за 3 дня до перечисления НДС, исчисленного с доходов, выплачиваемых филиалом организациям-нерезидентам, не состоящим на налоговом учете в Российской Федерации, передают в Исполнительный аппарат заявку с указанием суммы НДС и даты выплаты дохода, подлежащей перечислению.

1.2.3. Бухгалтерские службы филиалов ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» представляют в электронный орган по месту учета каждого обособленного подразделения сведения по форме 2-НДФЛ о доходах физических лиц, а также о начисленных и удержанных суммах налога на доходы физических лиц. Допускается предоставление филиалами сведений по форме 2-НДФЛ по месту своего учета (в разрезе КПП). Перечисление налога на доходы физических лиц осуществляется филиалом по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

1.2.4. Уплата налоговых платежей в бюджеты производится:

- по платежам филиала и его структурных подразделений – филиалом;
- по платежам исполнительного аппарата и суммам НДС, исчисленным филиалами с доходов, выплачиваемых организациям-нерезидентам – исполнительным аппаратом;
- по централизованным налогам – исполнительным аппаратом.

1.3. Порядок взаимодействия с налоговыми органами

1.3.1. Реализацию своих прав и обязанностей налогоплательщика (налогового агента) ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» осуществляет через взаимодействие с налоговыми органами, которые осуществляют контроль правильности и своевременности уплаты налогов и предоставления отчетности, а также выполняют другие функции в соответствии с НК РФ.

1.3.2. Для ведения оперативной работы с налоговыми органами на местах приложением №1 к Положению о налоговой учетной политике по каждой ИФНС г. Москвы, Московской области и другим регионам России назначается ответственный филиал.

1.3.3. С налоговыми органами могут взаимодействовать уполномоченные представители Исполнительного аппарата, филиала ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» которым выдана доверенность, в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, у которых данные полномочия закреплены в должностных инструкциях и только в пределах своей компетенции.

1.4. Порядок проведения сверки с налоговыми органами данных по уплаченным и начисленным налогам

1.4.1. Сверка расчетов с бюджетами осуществляется в порядке, определенном приказом ФНС России от 09.09.2005 № САЭ-3-01/444@ «Об утверждении регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами».

1.4.2. Сверка расчетов с бюджетами проводится ежеквартально по состоянию на 1 число квартала. По централизованным налогам ответственный филиал представляет подлинники актов сверок в бухгалтерию Исполнительного аппарата. По налогам филиала в бухгалтерию Исполнительного аппарата представляются ксерокопии актов сверок, подлинники хранятся на филиале.

Акт сверки расчетов по налогам может быть составлен в электронном виде и получен от налогового органа по телекоммуникационным каналам связи по форме и форматам, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

1.5. Порядок направления запросов в налоговые органы по вопросам применения законодательства о налогах и сборах

1.5.1. В соответствии со статьей 21 НК РФ ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» вправе получать от налоговых органов, Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Для получения такого разъяснения ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» направляет в соответствующий орган запрос в письменной форме.

1.5.2. Вопросы по применению законодательства о налогах и сборах

направляются главными бухгалтерами филиалов или назначенными ими сотрудниками в бухгалтерию исполнительного аппарата ОАО «Московская объединённая электросетевая компания». Бухгалтерия исполнительного аппарата, исходя из необходимости соблюдения единого подхода к вопросам налогообложения и налогового учета в ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в целом, отвечает на данный вопрос в письменном виде. В случае невозможности формулирования исходя из требований налогового законодательства однозначного ответа, бухгалтерия исполнительного аппарата ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» (при необходимости с участием специалистов юридического подразделения) готовит письменный запрос в налоговый орган или в иные компетентные органы Российской Федерации.

1.5.3. Оригиналы запросов в налоговые органы и их ответы хранятся в бухгалтерии исполнительного аппарата ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

1.6. Хранение документов налогового учета

1.6.1. Под документами налогового учета понимаются налоговые декларации (авансовые расчёты), сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, платежные поручения на перечисление налогов (взносов), расчет налоговой базы, налоговые регистры, а также первичные учетные документы бухгалтерского учета.

1.6.2. Оригиналы первичных документов хранятся в установленном порядке в бухгалтерии исполнительного аппарата или филиала соответственно.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Налоговый учет осуществляется на всех уровнях управления ОАО «Московская объединённая электросетевая компания». Ответственность за составление налоговой отчётности возлагается на работников Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемой главным бухгалтером ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и на главного бухгалтера филиала.

Полномочия и ответственность сотрудников, осуществляющих налоговый учет и составление налоговой отчётности в организации (на филиале) определяются Положением о налоговой учетной политике ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и должностными инструкциями сотрудников.

Документы, обосновывающие расчеты по начислению и уплате налогов (взносов), уплачиваемых Обществом централизованно, формируются бухгалтерией исполнительного аппарата по данным, предоставляемым филиалами ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

Документы, обосновывающие расчеты по начислению и уплате налогов, уплачиваемых филиалами самостоятельно, формируются бухгалтерией филиала.

2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования Обществом налогооблагаемых баз по налогам, уплачиваемых Обществом централизованно, филиалы предоставляют необходимую информацию в сроки, установленные Приказом генерального директора Общества, в формах и объемах, утвержденных соответствующими распоряжениями Главного бухгалтера ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

2.3. Учет расчетов по налогам, уплачиваемым в бюджет, ведется непрерывно нарастающим итогом в течение налогового периода отдельно по каждому налогу в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), территорий платежей, а также в разрезе типов задолженности (недоимка или переплата по основной сумме налога, пеня, штраф).

2.4. В бухгалтерском учете обеспечивается аналитика в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ (далее НК РФ).

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

3.1. Общие положения

3.1.1. В ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» устанавливается единая система организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль организаций на основании Главы 25 НК РФ и настоящего Положения.

3.1.2. ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

3.1.3. ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящем Положении, в течение налогового периода посредством введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, способствующих более правильному раскрытию принципов и порядка формирования налоговой базы.

3.1.4. Первичными учетными документами для целей налогового учета служат первичные документы (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета, утвержденные Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету, налоговые регистры и расчет налоговой базы.

3.1.5. В основу налогового учета и расчета налогооблагаемой базы принимаются данные, содержащиеся в первичных учетных документах, используемых при ведении бухгалтерского учёта, а также специальные расчёты учета объектов и хозяйственных операций для целей

налогообложения в соответствии с Главой 25 НК РФ, производимые в т.ч. в программном комплексе SAP ERP.

3.1.6. Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль, разрабатываются в т.ч. (при необходимости) в программном комплексе. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, по истечении налогового (отчётного) периода переносятся на бумажный носитель и подписываются главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера по направлению) и исполнителем.

3.2. Порядок признания доходов и расходов

3.2.1. ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» исчисляет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

3.2.2. Порядок учета и момент признания отдельных видов доходов (расходов) указан в отдельных пунктах настоящего Положения.

3.3. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

3.3.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Основными средствами в целях налогообложения принимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях извлечения дохода или для управления ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», стоимость его погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в целях налогового учета признается имущество, которое одновременно удовлетворяет следующим условиям:

срок его полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 10 000 рублей по имуществу, которое введено в эксплуатацию до 01.01.2008г., по имуществу стоимостью более 20 000 рублей, которое введено в эксплуатацию после 01.01.2008г. (независимо от времени его приобретения) (Федерального закона от 24.07.2007 N 216-ФЗ, письмо Минфина России от 03.11.2007 N 03-03-06/1/767), по имуществу стоимостью более 40 000 рублей, которое введено в эксплуатацию после 01.01.2011г. (Федеральный закон от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

Амортизируемым имуществом признаются также:

капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя (основание: п. 1, ст. 256 НК РФ);

3.3.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (основание п.1, ст.257 НК РФ).

В первоначальную стоимость при приобретении (создании) основного средства включаются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, в случае, когда они непосредственно связаны с приобретением объекта основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию (например, командировочные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств, либо выявленных в результате инвентаризации определяется исходя из оценки такого имущества в соответствии с п. 8 и п.20 ст. 250 НК РФ.

Основные средства, полученные при реорганизации в форме выделения, присоединения принимаются к учету по остаточной стоимости, которая определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату реорганизации.

Основные средства, полученные по договору лизинга, принимаются к учёту по выкупной стоимости, которая предусматривается в договоре лизинга.

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

3.3.3. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества, ведется в системе налогового учета и

обеспечивает включение затрат в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам Главы 25 НК РФ.

3.4. Налоговый учет основных средств

3.4.1. Для целей налогового учета основные средства, принятые к учету, включаются в соответствующую амортизационную группу, исходя из срока полезного использования, определенного самостоятельно в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ на основании решения постоянно действующей комиссии и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования фиксируется в «Протоколе заседания постоянно действующей комиссии по определению срока полезного использования основных средств (вновь введенных, реконструированных, модернизированных)».

По новым объектам основных средств, срок полезного использования определяется на уровне среднего показателя, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, по соответствующей группе.

3.4.2. ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено на основании решения постоянно действующей комиссии в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

3.4.3. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

3.4.4. По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, а также 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей (в отношении автотранспорта, приобретенного до 1 января 2008г.) специальный коэффициент 0,5 с 1 января 2009 года не применяется (статья 27.2 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ) Основание: статья 27.2 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ, письма Минфина от 10.02.2009 №03-03-06/1/47, №03-03-06/2/19, от 05.12.08 №03-03-06/1/677).

3.4.5. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, (не выше 2, ст. 259.3 НК РФ).

3.4.6. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент,

который утверждается приказом Генерального директора Общества по каждому объекту основных средств (не выше 2, ст. 259.3 НК РФ).

3.4.7. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно в порядке, установленном ст. 259, 259.1 и ст. 322 НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

3.4.8. Начисление амортизации по вновь введенным в эксплуатацию объектам основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объекты введены в эксплуатацию.

3.4.9. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по любым основаниям.

3.4.10. В случае приобретения объектов основных средств, бывших в употреблении Общество определяет норму амортизации по такому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

При этом, если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определенному на основании постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", или превышающим этот срок, то созданная Обществом (филиалом) техническая комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.4.11. При ликвидации, реорганизации Общества амортизация начисляется в особом порядке:

- ликвидируемая, реорганизуемая организация начисляет амортизацию по месяц завершения реорганизации (включительно).

- образованная в результате реорганизации организация начинает начислять амортизацию по переданному ей в результате правопреемства имуществу с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.

Основание Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ (п. 5 ст. 259 НК РФ).

3.4.12. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое подлежит амортизации, производится следующим образом:

- 1) у арендодателя начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

- 2) у арендатора начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию (основание п. 3, ст. 259.1 НК РФ).

Обществом устанавливается следующий порядок определения срока полезного использования капитальных вложений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не подлежит возмещению.

В случае, когда капитальное вложение в арендованное имущество в соответствии с Классификатором основных средств выделено Обществом в отдельный инвентарный объект, арендатор рассчитывает амортизацию капвложений в арендованное имущество по нормам, независящим от срока полезного использования этого имущества, т.е. по сроку полезного использования неотделимых улучшений. При этом, амортизация может начисляться только до окончания срока договора аренды.

3.4.13. Не подлежат амортизации:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- материально - производственные запасы;
- товары;
- объекты незавершенного капитального строительства;
- ценные бумаги;
- финансовые инструменты срочных сделок.

3.4.14. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

3.4.15. Филиалы ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», на которых объекты основных фондов переводятся на консервацию свыше трех месяцев или выводятся на реконструкцию свыше 12 месяцев, своевременно до начала перевода на консервацию или вывода в реконструкцию подготавливают и предоставляют в исполнительный аппарат за подписью заместителя генерального директора - директора филиала проект решения руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» о переводе на консервацию или выводе в реконструкцию соответствующего объекта основных средств.

3.4.16. По основным средствам, передаваемым в безвозмездное пользование, начиная с 1 -го числа месяца следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится. Аналогичный порядок применяется по основным средствам переведенным по решению руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» на реконструкции, модернизации и техническом перевооружении свыше 12 месяцев.

По окончании срока действия договора безвозмездного пользования и возврате основных средств, а также при расконсервации или окончании реконструкции, амортизация начисляется в установленном Главой 25 НК РФ порядке, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

При расконсервации объекта основных средств срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Реализация и выбытие амортизируемого имущества.

3.4.17. Прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества определяется на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода). Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

3.4.18. Прибыль, полученную в результате реализации амортизируемого имущества, включается в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

3.4.19. Убыток, полученный в результате реализации амортизируемого имущества отражается в аналитическом учете как прочие расходы. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

3.4.20. Остаточная стоимость основных средств при их ликвидации относятся к внереализационным расходам. При этом остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации. По основным средствам, в отношении которых ранее была применена амортизационная премия вместо показателя «первоначальная стоимость» используется показатель стоимости, по которой этот объект включен в амортизационную группу, т.е. величину, равную разнице между первоначальной стоимостью и учтенной в расходах амортизационной премией.

3.5. Налоговый учет нематериальных активов

3.5.1. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

3.5.2. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента,

свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, но не менее двух лет.

3.5.3. Амортизацию нематериальных активов начисляется линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании установленных сроков полезного использования.

Сумму амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно в порядке, установленном статьей 259 НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту нематериальных активов. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем когда произошло полное списание стоимости такого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава нематериальных активов ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по любым основаниям.

3.5.4. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

3.5.5. Результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности в целях налогообложения к имуществу не относятся (п. 2 ст. 38 НК РФ, ст. 128 ГК РФ), поэтому они также должны учитываться в составе амортизируемого имущества независимо от их стоимости (письмо ФНС России от 27.02.2006 N 04-2-05/2 "О порядке применения отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации").

Если при получении в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 Кодекса, данные права признаются

нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п. 2 ст. 258 Кодекса и в соответствии с п. 5 ст. 258 Кодекса.

3.5.6. Не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

3.5.7. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), а также расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 руб. учитываются единовременно как прочие расходы (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

3.6. Налоговый учет материально- производственных запасов

3.6.1. Стоимость сырья и материалов определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету, либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением сырья и материалов.

3.6.2. В стоимость сырья и материалов не включаются:

расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, взятым с целью приобретения сырья и материалов;

расходы в виде суммовой разницы, возникающей в том случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату оприходования сырья и материалов, не соответствует фактически уплаченной сумме в рублях.

Указанные в настоящем пункте расходы включаются в состав внереализационных расходов.

3.6.3. Стоимость сырья, материалов, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных ценностей собственного производства, а также стоимость результатов работ или услуг собственного производства, включаемых в состав материальных расходов, определяется как стоимость готовой продукции в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

3.6.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

3.6.5. Общество включает в состав внереализационных доходов по рыночной стоимости доходы в виде стоимости: стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом

перевооружении, частичной ликвидации основных средств в полном размере их стоимости, а при реализации или ином выбытии такого имущества (включенного ранее в состав внереализационных доходов), Общество учитывает в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль всю сумму, которая ранее была признана в доходах.

3.6.6. Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету, либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товаров.

3.6.7. В стоимость товаров не включаются:

расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, взятым с целью приобретения товаров;

расходы в виде суммовой разницы, возникающей в том случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату оприходования товаров, не соответствует фактически уплаченной сумме в рублях.

Указанные в настоящем пункте расходы включаются в состав внереализационных расходов.

3.7. Налоговый учет расходов

3.7.1. Расходы ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» определяются на основании первичных документов и данных налогового учета, который ведется в соответствии с настоящим Положением.

3.7.2. При определении расходов, которые уменьшают доходы ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», в обязательном порядке проверяется их документальное подтверждение и экономическая обоснованность.

3.7.3. Под документально подтвержденными расходами понимаются расходы, подтвержденные первичными учетными документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Документальным подтверждением произведенных расходов служат первичные учетные документы, оформленные не только в соответствии с законодательством РФ, но и документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) (основание п. 1, ст. 252 НК РФ);

3.7.4. Расходы ОАО «Московская объединенная электросетевая компания», за исключением расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ, подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией. Передача и распределение электрической энергии одновременно совпадает по времени с ее реализацией, поэтому в основном производстве по передаче и распределению электрической энергии не бывает остатков незавершенного производства.

- внереализационные расходы.

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

прямые;

косвенные.

3.7.6. Для целей налогового учета к прямым расходам (учитываемым по местам возникновения затрат (МВЗ) счетов 20, 23, 25) относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии со ст. 254 Кодекса, в т.ч. расходы на оказание услуг по присоединению мощности к электрическим сетям;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на суммы расходов на оплату труда, а также страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

3.7.7. Прямые расходы, относящиеся к конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда сотрудников, занятых в конкретном виде деятельности, амортизация основных фондов, используемых в конкретном виде деятельности) в целях налогового учета включаются в расходы по соответствующему виду деятельности в порядке, принятом ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» для целей бухгалтерского учета таких расходов.

Расходы в виде услуги, полученной за технологическое присоединение энергопринимающих устройств Общества к сетям смежных сетевых организаций, участвующих в схеме «Одного окна» списываются Обществом на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в том отчетном (налоговом) периоде, в котором подписан акт выполненных работ с конечным потребителем. При этом, в составе расходов Обществом отражается сумма вышеуказанных расходов, соответствующая полученным от конечного потребителя доходам.

Таким образом, в налоговом учете Общества имеются остатки в незавершенном производстве по виду деятельности технологическое присоединение.

3.7.8. К косвенным расходам (учитываемым по местам возникновения затрат (МВЗ) счетов 20, 23, 25) относятся:

- все иные суммы расходов на производство и реализацию, т.е. не отраженные в п. 3.7.6 настоящей учетной политики, за исключением внереализационных расходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со статьей 270 НК РФ;

- расходы, учитываемые по местам возникновения затрат (МВЗ) 26 счета в полном объеме, формируемые в бухгалтерском учёте.

3.7.9. В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией. Состав внереализационных расходов формируется в соответствии со статьей 265 НК РФ.

3.7.10. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения, формируется в соответствии со статьей 270 НК РФ.

3.7.11. Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений Главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.7.12. Даты признания конкретных видов расходов принимаются в порядке, установленном статьей 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, расходы по страхованию имущества, прочие расходы будущих периодов распределяются на соответствующее количество отчетных (налоговых) периодов исходя из условий договоров. Если условия договора не связывают возникновение расходов с конкретным отчетным (налоговым) периодом, то расходы списываются равномерно исходя из срока полезного использования этого имущества, определяемого постоянно действующей комиссией по определению сроков полезного использования.

3.7.13. Расходы (затраты) в целях налогового учета формируются по фактическому месту осуществления расходов: исполнительного аппарата и на филиалах ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

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

3.7.15. Затраты, включаемые в расходы, учитываются в соответствии с настоящим Положением с учетом предельных норм и нормативов, установленных НК РФ для отдельных статей расходов или предельных норм, устанавливаемых ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

3.7.16. Расходы на покупку земельных участков учитываются в размере 30% налоговой базы предыдущего налогового периода. При этом из налоговой базы исключаются суммы расходов на приобретение прав на земельные участки, учтенные в предыдущем году (абз. 3 пп. 1 п. 3 ст. 264.1 НК РФ). Учет расходов производится в соответствующем отчетном (налоговом) периоде до полного признания всей суммы затрат.

3.7.17 Суммовая разница признается расходом:

при продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

при покупке товаров (работ, услуг), имущественных прав - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае

предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав (п.9 ст.272 НКРФ).

3.7.18. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета.

3.7.19. Расходы в виде арендных платежей за арендуемое имущество, отражаются в налоговом учёте на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования расходов.

3.7.20. Расходы в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся в размере, предусмотренном графиком начисления лизинговых платежей по договору. При этом тело лизинга относится на вид деятельности - технологическое присоединение, а проценты – на передачу электроэнергии.

3.7.21. Налоговый учет СВОП.

Под операциями хеджирования (п.5 ст.301) понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования, при этом, под объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Общество производит расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков по сделкам с объектами хеджирования.

Доходы по таким операциям с финансовыми инструментами срочных сделок увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектами хеджирования (п.5 ст.304).

В соответствии с пунктом 6.2 раздела VI. Порядка заполнения формы налоговой декларации по налогу на прибыль (приказ Минфина России от 05.05.2008 №54н) Общество что при заполнении строки 100 Декларации отражает внереализационные доходы, полученные по операциям хеджирования.

Расходы по сделкам хеджирования отражаются по строке 200 Декларации (Раздел VII. Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам")

Налоговый учет сделок СВОП Общество осуществляет исходя из представления сделки валютного СВОП как двух сделок:

- кассовой сделки с немедленным исполнением (первоначальный обмен платежами или первая часть валютного СВОП)

- срочной сделки (окончательный обмен платежами или вторая часть валютного СВОП).

Расходы на оплату труда

3.7.22. Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

В расходы на оплату труда включаются все начисления сотрудникам ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», удовлетворяющие положениям ст. 255 НК РФ и предусмотренные приказами и другими распорядительными документами ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», принятыми в соответствии с ними положениями на филиалах и в исполнительном аппарате, а также коллективными и трудовыми договорами.

3.7.23. В расходы на оплату труда также включаются расходы на оплату труда лиц, не состоящих в штате организации, за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера.

3.7.24. В составе расходов на оплату труда, признаваемых для целей налогообложения, не учитываются расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ.

3.7.25. Для целей налогообложения расходы на оплату труда признаются ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда за данный период.

Налоговый учет прочих косвенных расходов, связанных с производством и реализацией

3.7.26. Косвенные расходы включают расходы на НИОКР, расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование и иные расходы определяемые ст. 263 НК РФ. Состав затрат, включаемых в косвенные расходы определяется в соответствии со ст. 262, 263 и ст. 272 НК РФ и другими нормативными актами законодательства РФ о налогах и сборах.

3.7.27. Расходы на капитальные вложения в отношении основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационным группам, а также в отношении основных средств, которые по состоянию на 1 января 2002 года были выделены в отдельную амортизационную группу в размере 10 процентов, а по третьей, четвертой, пятой, шестой и седьмой амортизационным группам в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, реконструкции, частичной ликвидации соответствующих групп основных средств, включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (основание п. 9, ст. 258 НК РФ).

По расходам, произведенным арендатором в неотделимые улучшения арендованного имущества амортизационная премия не применяется (основание: письмо Минфина от 09.02.2009 года №03-03-06/2/18)

В случае реализации взаимозависимому лицу основного средства ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию, в отношении которого были применены положения абзаца первого настоящего пункта, суммы расходов, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль (Федеральный закон от 26.11.2008 №224-ФЗ).

Налоговый учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

3.7.28. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Обществом признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления. К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество относит расходы, предусмотренные пунктом 2 статьи 262 НК РФ.

3.7.29. С 01.01.2012 года Общество включает расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

3.7.30. В случае осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, Общество включает указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

3.7.31. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации.

3.8. Налоговый учет доходов

3.8.1. Доходы ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», учитываемые при налогообложении прибыли, определяются на основании первичных документов и данных налогового учета, который ведется в соответствии с настоящим Положением; документальным подтверждением полученных доходов служат не только первичные учетные документы, но и прочие документы, такие как гражданско-правовые договоры, котировки курсов валют ЦБ РФ и ММВБ, прочие документы, подтверждающие доход, (основание п.п. 2, п. 1, ст. 248 НК РФ);

3.8.2. В целях исчисления налога на прибыль все доходы ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» делятся на две группы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

3.8.3. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

3.8.4. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3.8.5. По доходам от присоединения мощности к электрическим сетям датой получения дохода будет являться дата подписания акта выполненных работ по присоединению потребителя (письмо Минфина России 03-03-04/1/674 от 28.09.2006года).

3.8.6. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ (дата перехода права собственности), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», выступающее в качестве комитента (принципала), датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента). Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

3.8.7. Дата получения внереализационных доходов определяется Обществом в порядке, установленном пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

3.8.8. Доходы от реализации определяются по видам деятельности: в случае, если для данного вида деятельности предусмотрен иной порядок налогообложения, применяется иная ставка налога, либо предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

3.8.9. 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 с учетом положений ст. 40 НК РФ.

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

3.8.10. Суммовая разница признается доходом:

- при продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- при покупке товаров (работ, услуг), имущественных прав - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав (п. 7 ст.271 НКРФ).

Суммовые разницы в налоговом учете отражаются в составе внереализационных доходов.

3.9. Порядок учета доходов и расходов от сдачи имущества в аренду

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией (п. 4 ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ).

3.10. Налоговый учёт ценных бумаг

3.10.1. Стоимость ценных бумаг определяется исходя из цен их приобретения, включая расходы на их приобретение. Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из стоимости ценных бумаг, затрат на их реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы.

3.10.2. Налоговый учёт векселей

Расходы на изготовление или приобретение бланков векселей учитываются в составе внереализационных расходов (пп.3 п.1 ст.265 НК РФ). Расходы по процентам (дисконту) признаются равномерно в течение срока обращения векселя в составе внереализационных расходов с учетом

ограничений, установленных настоящим положением исходя из ст.269 НК РФ, и включаются в налоговую базу ежемесячно на конец месяца соответствующего отчетного периода (п.8 ст.272 НК РФ).

По дисконтным векселям со сроком "по предъявлении" расход (дисконт) определяется с даты составления векселя, т.е. период обращения векселя принимается равным 365 (366) дням.

Для начисления дисконта по векселям со сроком "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец месяца соответствующего отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления его к платежу). В случае если вексель предъявляется к оплате до истечения года с даты, указанной как «не ранее», сумма дисконта, не учтенная к указанному моменту в составе расходов, включается в расходы для целей налогообложения прибыли единовременно.

3.11. Налоговый учёт процентов по долговым обязательствам

Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

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

Общество определяет, что предельная величина процентов, признаваемых в расходах, принимается равной произведению ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации, и коэффициента, установленного статьей 269 НК РФ.

Порядок расчета предельной величины процентов установлен в пунктах 1 и 1.1 статьи 269 НК РФ. Если фактический размер процентов по конкретному долговому обязательству ниже, чем указанный предел, то проценты полностью учитываются в целях налогообложения прибыли, если выше — то часть процентов, его превышающая, не учитывается в налоговой базе по налогу на прибыль.

В отношении долговых обязательств (займов, кредитов в рублях) с установленной фиксированной процентной ставкой, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, для расчета предельного уровня процентов (в течение всего срока действия такого долгового обязательства) применяется ставка рефинансирования Банка России, действовавшая на дату привлечения заемных средств.

Вышеуказанный порядок применяется также к процентам по векселям, при этом в понятие процента по векселю для расчёта предельной величины

процентов включаются процент годового дохода, указанный в векселе и дисконт, который образуется у векселедателя как разница между ценой обратной покупки (погашения) и ценой продажи векселя.

3.12. Резервы

3.12.1. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 НК РФ, осуществляется по фактическим затратам.

3.12.2. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт учитываются по фактическим затратам.

3.12.3. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Расходы на оплату отпусков учитываются по фактическим затратам.

3.12.4. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается. Расходы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет учитываются по фактическим затратам.

3.12.5. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

3.13. Порядок расчёта налога на прибыль

3.13.1. В течение отчетного (налогового) периода (квартала) ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» уплачивает ежемесячные авансовые взносы по налогу на прибыль. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактического квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

3.13.2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», а также по месту нахождения каждого ответственного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса средней

остаточной стоимости амортизируемого имущества ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и указанных обособленных подразделений за отчётный (налоговый) период.

3.13.3. Ответственными обособленными подразделениями Общества по уплате налога на прибыль являются:

997450001 ОАО «МОЭСК»

503602002 Южные электрические сети – филиал ОАО «Московская объединённая электросетевая компания»

331632001 Дальняя группа, ПС №183

331132001 Загорская гр. э/с ПС №296 Горлово

400732001 Здание ОПУ ПС №538 Лосево

4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Уплата НДС в федеральный бюджет производится централизованно исполнительным аппаратом ОАО «Московская объединённая электросетевая компания».

4.2. Моментом определения налоговой базы по НДС (кроме условий реализации предусмотренных п. п. 3, 7- 11, 13- 15, ст. 167 НК РФ), считать наиболее раннюю из следующих дат:

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

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п.1 ст. 167 НК РФ).

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке (п.3 ст. 167 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода (п.10 ст. 167 НК РФ).

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 НК РФ).

4.3. Данные по налогу на добавленную стоимость от филиалов ежемесячно отражаются на счете 68 "Расчеты с бюджетом " на отдельном субсчете на основании авизо, ежемесячно получаемых от соответствующего филиала вместе с ежемесячным расчётом налога, являющимся внутренним документом Общества. По итогам налогового периода (квартал с 2008г.) филиалы предоставляют сводный расчёт налога. Налоговая декларация подаётся исполнительным аппаратом в целом по Обществу за налоговый

период.

Суммы в авизо указываются в рублях и копейках.

4.4. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж регулируется действующим законодательством.

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж составляются формам, утверждаемым Правительством Р.Ф. (п.8 ст. 169 Кодекса).

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения.

Общество применяет следующие цифровые индексы обособленных подразделений:

20 ОАО «МОЭСК»

21 филиал ВКС

22 филиал МКС

23 филиал ЦЭС

24 филиал ВЭС

25 филиал ЗЭС

26 филиал СЭС

27 филиал ЮЭС

По взаимному согласию сторон сделки и при наличии совместных технических средств счет-фактура может быть составлена и выставлена как на бумажном носителе, так и в электронном виде (п.1 ст. 169 Кодекса).

В случае аренды государственного (муниципального) имущества ОАО «Московская объединенная электросетевая компания» выплачивает доход органу государственной власти (местного самоуправления) и исполняет обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость, при этом выставляет самой себе счет-фактуру в одном экземпляре, который остается у ОАО «Московская объединенная электросетевая компания».

За налоговый период (месяц) выписывается один счёт-фактура, датированный последним днем текущего месяца, на общую сумму арендной платы, перечисленной в этом месяце.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведутся филиалами и имеют сквозную нумерацию с применением индекса, который соответствует коду филиала. Журналы регистрации счетов-фактур как выдаваемых, так и получаемых, а также книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно на филиалах.

4.5 Общество ведет отдельный учет по НДС в соответствии с Методикой по приобретенным товарам (работам, услугам) используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций при условии, что доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Методика является неотъемлемой частью учетной политики Общества.

5. Налог на имущество организаций

Налоговый учет налога на имущество организаций осуществляется централизованно на основании Главы 30 НК РФ.

Объектом налогообложения является недвижимое имущество, учитываемое на балансе ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, а также движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств до 01.01.2013 года.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

В целях правильного применения льгот и налоговых ставок по налогу на имущество в исполнительном аппарате ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» и в филиалах ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию, а также имущества, подлежащего налогообложению по различным налоговым ставкам в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество организаций.

Состав объектов имущества, которое принимается в расчет для уменьшения стоимости имущества исчисленной для целей налогообложения, в соответствии со статьей 381 НК РФ, а также облагаемого по пониженным налоговым ставкам в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ определяется постоянно действующей комиссией филиала (исполнительного аппарата) и фиксируется в протоколе заседания комиссии.

Для расчета налога на имущество филиалы ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» представляют расчеты и перечни имущества, которые принимаются в расчет для уменьшения стоимости имущества, исчисленной для целей налогообложения, а также перечни имущества, облагаемого по пониженным налоговым ставкам в сроки согласно Приказа генерального директора Общества.

Налог на имущество организаций распределяется и уплачивается в бюджет по местонахождению ОАО «Московская объединённая электросетевая компания», местонахождению филиалов и по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» или вне местонахождения филиалов в соответствии со статьями 383, 384, 385 НК РФ.

6. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

С 1 января 2010 г. в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" вместо единого социального налога введены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Страховые взносы не являются налоговыми платежами.

Базой для исчисления страховых взносов является сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца.

Объектом обложения при исчислении страховых взносов (ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ) признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу работников (иных физических лиц) признается день их начисления.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица подлежит ежегодной индексации в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ.

Предельная величина для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в 2013г. не должна превышать 568 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода. (Постановление Правительства РФ №1276 от 10.12.2012г).

Филиалы самостоятельно производят исчисление и уплату страховых взносов отдельно в отношении Пенсионного фонда, Федерального и территориального фондов обязательного медицинского страхования, а также в отношении Федерального фонда обязательного социального страхования, и представляют расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам в порядке, предусмотренном ст. 15 Федеральным законом N 212-ФЗ.

Филиалы, в состав которых входят обособленные подразделения, исчисляют и уплачивают страховые взносы за подразделения централизованно по месту своего нахождения.

Расчет налоговой базы по каждому физическому лицу производится нарастающим итогом с начала года. Если в течение налогового периода физическое лицо переходит из одного подразделения ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» в другое, предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица не должна превышать в 2013г. 568 000 руб. с начала расчетного периода от налоговой базы, рассчитанной с учетом выплат по всем подразделениям.

Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды производится:

- по платежам филиала и его структурных подразделений - филиалом;
- по платежам исполнительного аппарата - исполнительным аппаратом.

7. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц производится в соответствии с законодательством регламентирующим порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Общество ведёт учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистре налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся по месту выплаты доходов на филиалах Общества и в исполнительном аппарате.

Приложения

1. Перечень филиалов, ответственных за проведение выверки расчетов по лицевым счетам ОАО «Московская объединённая электросетевая компания» по централизованным налогам.
2. Методика ведения отдельного учета по НДС.
3. Регистры налогового учета.
 - контрольный регистр налогового учета
 - налоговый регистр «Отчетные данные для расчета налога на прибыль»
 - налоговый регистр (валютный СВОП – срочная сделка)
 - налоговый регистр (процентный СВОП)
 - протокол заседания постоянно действующей комиссии по определению сроков полезного использования основных средств
 - регистр налогового учета расходов на НИОКР
 - справка по движимому и недвижимому имуществу
 - карточка налогового учета операций с амортизируемым имуществом.

**Главный бухгалтер -
директор департамента**

В.В. Витинский