

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»**

### **Содержание**

1.	Организация налогового учета .....	1
2.	Исчисление налога на добавленную стоимость .....	1
3.	Исчисление налога на прибыль .....	2
4.	Регистры налогового учета.....	5

### **1. Организация налогового учета**

- 1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.
- 1.2. Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Общества. Ответственность за ведение налогового учета несет главный бухгалтер.
- 1.3. Для ведения налогового учета Общество использует данные бухгалтерского учета.
- 1.4. Общество представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы по электронным каналам связи.
- 1.5. Налоговые декларации (расчеты) представляются для подписания руководителю не позднее чем за одни сутки до установленного срока их представления в налоговые и иные органы.

### **2. Исчисление налога на добавленную стоимость**

- 2.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.
- 2.2. Общество ведет книгу продаж и книгу покупок в порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом.
- 2.3. Общество в установленные сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры по форме, утвержденной Правительством РФ.
- 2.4. Для целей налогообложения выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается в том отчетном (налоговом) периоде, к которому она относится, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.
- 2.5. При осуществлении операций, подлежащих налогообложению по налоговой ставке 0 % и операций, подлежащих налогообложению по ставке 18 %, сумма НДС, предъявляемого к вычету, определяется в следующем порядке: НДС, предъявленный поставщиками по товарам (работам, услугам), включая уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, за налоговый период распределяется между операциями, облагаемыми по ставке 0 %, и операциями, облагаемыми по обычным ставкам налога, пропорционально удельному весу выручки от реализации товаров (работ, услуг) по соответствующим

ставкам налога в общей сумме выручки от реализации (без учета НДС). НДС, уплаченный по товарам (работам, услугам) приходящийся на операции, облагаемые по ставке 0 %, с учетом НДС по неподтвержденным операциям за предыдущий период, пересчитывается на удельный вес реализации, право на применение ставки 0 % для которой подтверждена, за отчетный период в общем объеме реализации товаров (работ, услуг) по ставке 0 %. Доля подтвержденной реализации по ставке 0 % определяется за каждый квартал. НДС, приходящийся на подтвержденную реализацию по ставке 0 %, определяется за квартал с учетом остатка на начало месяца.

2.5. При осуществлении операций, подлежащих налогообложению по налоговым ставкам 0 %, 18%, и операций, не подлежащих налогообложению (ст. 149 НК РФ), сумма НДС, предъявляемого к вычету, определяется в следующем порядке: НДС, предъявленный поставщиками по товарам (работам, услугам), включая уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, за налоговый период распределяется между операциями, облагаемыми по ставкам 0 %, 18%, и операциями, не облагаемыми НДС, пропорционально удельному весу выручки от реализации товаров (работ, услуг) по соответствующим ставкам налога и необлагаемым операциям в общей сумме выручки от реализации (без учета НДС). НДС, уплаченный по товарам (работам, услугам) приходящийся на операции, облагаемые по ставке 0 %, с учетом НДС по неподтвержденным операциям за предыдущий период, пересчитывается на удельный вес реализации, право на применение ставки 0 % для которой подтверждена, за отчетный период в общем объеме реализации товаров (работ, услуг) по ставке 0 %. Доля подтвержденной реализации по ставке 0 % определяется за каждый квартал. НДС, приходящийся на подтвержденную реализацию по ставке 0 %, определяется за квартал с учетом остатка на начало месяца. Расчет распределения «входного» НДС осуществляется по форме, приведенной в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике

2.6. Для получения права на применение ставки 0% по налогу на добавленную стоимость ведется отдельный учет расходов и НДС по товарам, приобретенным для перепродажи на экспорт. Сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета, определяется в размере НДС от фактических затрат на приобретение данных товаров.

2.7. Приказом Генерального директора утверждается перечень должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур.

2.8. Общество применяет освобождение от налогообложения в отношении операций, предусмотренных статьей 149 Налогового кодекса РФ.

2.9. Общество ведет отдельный учет операций:

- подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения);
- подлежащих налогообложению по ставкам налога 18 %, 0 %;
- не являющихся объектом налогообложения.

Отдельный учет операций осуществляется путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

### **3. Исчисление налога на прибыль**

3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

3.2. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ 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 (методом начисления).

Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде:

- если они не относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду признаются в полном объеме в момент выявления дохода (получения документов, подтверждающих наличие дохода) (пп.6 п.4 ст.271 НК РФ);

- если доходы относятся к конкретному отчетному (налоговому) периоду признаются в полном объеме в том периоде, к которому относится выявленный доход (ст. 81 НК РФ).

Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

По сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода расходы признаются исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

3.3. В составе прямых расходов на производство и реализацию учитываются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии со статьей 254 Главы 25 части 2 НК;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

3.4. Материальные затраты:

- При определении размера материальных затрат при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, для целей налогообложения применяется метод оценки по средней (скользящей) себестоимости.
- Стоимость имущества, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.5. Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств единовременно включаются в состав расходов отчетного периода.

3.6. Амортизируемое имущество:

• Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом путем применения норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.:

- ✓ первая группа – 1 год 1 месяц;
- ✓ вторая группа – 2 года 1 месяц;
- ✓ третья группа – 3 года 1 месяц;
- ✓ четвертая группа – 5 лет 1 месяц;
- ✓ пятая группа – 7 лет 1 месяц;
- ✓ шестая группа – 10 лет 1 месяц;
- ✓ седьмая группа – 15 лет 1 месяц;
- ✓ восьмая группа – 20 лет 1 месяц;
- ✓ девятая группа – 25 лет 1 месяц;
- ✓ десятая группа – здания 50 лет, сооружения 40 лет, прочее имущество 30 лет 1 месяц;
- ✓ одиннадцатая группа – 7 лет.

• Норма амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

• Применяется специальный коэффициент (не выше 2) к основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности в соответствии с приказом Генерального директора.

3.7. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется 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 Общества).

- 3.8. Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:
- объектам, приобретенным (созданным) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
  - объектам, переведенным на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
  - объектам, находящимся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
  - объектам, переданным (полученным) по договорам в безвозмездное пользование.

3.9. Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

3.10. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

3.11. При отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте (п.1.1 ст. 269 НК РФ).

Проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных расходов в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования полученными денежными средствами.

Расчет предельного размера учитываемых в расходах процентов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам, признаваемым контролируемой задолженностью, осуществляется в соответствии с «Положением по учету процентов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам, признаваемым контролируемой задолженностью», являющимся Приложением № 5 к учетной политике.

3.12. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации рассчитывать по средней (скользящей) себестоимости.

3.13. Создаются резервы:

- на предстоящую оплату отпусков.

Расходы по созданию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Предельная величина резерва включает страховые взносы, начисленные на суммы отпускных. Величина ежемесячных отчислений в резерв составляет 9.45% от суммы фактических расходов на оплату труда и начисленных с них страховых взносов. Процент отчислений рассчитан как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы к предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда, включая страховые взносы.

В конце года производится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. Если по результатам инвентаризации размер фактических затрат на оплату отпусков и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды превысил сумму сформированного резерва, то 31 декабря расходы, которые не покрываются за счет резерва включаются в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва сформирована в большем размере, чем фактически было использовано, то неиспользованная сумма резерва в последний день налогового периода включается в состав внереализационных доходов.

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

Расходы по созданию резерва ежегодного вознаграждения за выслугу лет включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Предельная величина резерва включает страховые взносы, начисленные на суммы вознаграждений за выслугу лет. Величина годового отчисления в резерв составляет 30 763,4 тыс. руб., в том числе:

- 1 квартал 2014г – 7 954,2 тыс. руб.;
- 2 квартал 2014г. – 7 797,0 тыс. руб.;
- 3 квартал 2014г. – 7 714,9 тыс. руб.;
- 4 квартал 2014г. – 7 297,4 тыс. руб.

В конце года производится инвентаризация резерва ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Если по результатам инвентаризации размер фактических затрат на вознаграждение за выслугу лет и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды превысил сумму сформированного резерва, то 31 декабря

расходы, которые не покрываются за счет резерва включаются в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва сформирована в большем размере, чем фактически было использовано, то неиспользованная сумма резерва в последний день налогового периода включается в состав внереализационных доходов.

3.14. Не создаются резервы:

- под обесценение вложений в котирующиеся на бирже ценные бумаги, котировка которых регулярно публикуется;
- на ремонт основных средств;
- сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- предстоящих затрат по ремонту предметов проката;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

3.15. Порядок документального оформления и учета командировок, размеров возмещения командировочных расходов определяется «Положением о порядке оформления, организации командировок и размерах возмещения командировочных расходов, выдачи подотчетных денежных средств, представлении авансовых отчетов о командировочных и хозяйственных расходах работников ОАО «Морской порт Санкт-Петербург», утвержденным Приказом от 31 августа 2012г. № 1415. Изменения в порядок учета командировок оформляются Приказами по Обществу.

3.16. Доходом по операциям с ценными бумагами признается выручка от продажи ценных бумаг в соответствии с условиями договора реализации. При реализации ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная по стоимости единицы.

3.17. Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 Главы 25 части 2 НК.

3.18. Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 Главы 25 части 2 НК. Убытки по таким операциям относятся на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

3.19. Прибыли и убытки.

При получении убытка в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах уменьшается налоговая база текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка.

3.20. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Сумма квартального авансового платежа исчисляется исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со статьей 286 Главы 25 части 2 НК.

#### **4. Регистры налогового учета**

4.1. Для ведения налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, предусмотренной статьями 313, 314 главы 25 НК РФ.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные документы. Формы первичных документов утверждены Приказом об Учетной политике на 2013г. – Приложение № 3;
- аналитические регистры налогового учета – Приложение № 6;
- расчет налоговой базы.

4.2. В целях учета возникающих временных и постоянных разниц используется система аналитического учета посредством отражения непосредственно на счетах бухгалтерского учета, либо составления дополнительных бухгалтерских регистров в виде таблиц и расчетов

**Приложения к Учетной политике:**

1. Приложение № 5 – «Положение по учету процентов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам, признаваемым контролируемой задолженностью»
2. Приложение № 6 – Форма аналитического регистра налогового учета
3. Приложение № 7 - «Расчет распределения входного НДС»