

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО
"РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ"**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение об учетной политике для целей налогообложения открытого акционерного общества "Российские железные дороги" (далее - Положение) разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, налоговым законодательством Таможенного союза, и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования, своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Положение разработано с учетом специфики осуществляемых открытым акционерным обществом "Российские железные дороги" (далее - ОАО "РЖД") видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

1.2. Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями ОАО "РЖД". Распорядительные акты, издаваемые в ОАО "РЖД", не должны противоречить настоящему Положению.

1.3. Руководители и работники аппарата управления ОАО "РЖД", филиалов, представительств и других подразделений ОАО "РЖД" несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в подразделения, ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета (далее - ОЦО).

1.4. Настоящим Положением руководствуются:

руководители и работники аппарата управления ОАО "РЖД", филиалов, представительств и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" при совершении хозяйственных операций, представлении в ОЦО первичных и иных оправдательных документов;

работники ОЦО при составлении и представлении регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам.

1.5. Для обеспечения индивидуальной ответственности работников ОЦО регистры налогового учета распечатываются и подписываются составившими их лицами.

Допускается электронная цифровая подпись уполномоченных должностных лиц в электронных документах налоговой отчетности (включая сводную) в порядке, установленном в ОАО "РЖД".

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И УЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ В ОАО "РЖД"

2.1. Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в ОАО "РЖД" осуществляется на принципах организационной и функциональной централизации в соответствии с Концепцией формирования системы бухгалтерского и налогового учета на принципах организационной и функциональной централизации от 4 апреля 2007г. N 61.

Очевидно, в тексте документа допущена опечатка. Вместо "от 4 апреля 2007г. N 61." следует читать "от 4 апреля 2007г. N 361."

Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды обеспечивается Бухгалтерской службой ОАО "РЖД" и Центром корпоративного учета и отчетности "Жедоручет"-филиалом ОАО "РЖД" (далее - Жедоручет).

2.2. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" обеспечивает:

- а) формирование единой по ОАО "РЖД" методологии налогового учета; разработку методологических документов по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, формирования регистров налогового учета и отчетности по налогам, сборам и страховым взносам;
- б) формирование и представление на утверждение руководству ОАО "РЖД" Положения об учетной политике для целей налогообложения;
- в) планирование и анализ налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- г) формирование налоговой отчетности в целом по ОАО "РЖД";
- д) представление налоговой отчетности в налоговый орган;
- е) взаимодействие с Минфином России, ФНС России, Межрегиональной инспекцией ФНС России N 6 по крупнейшим налогоплательщикам по вопросам исчисления и уплаты налогов, формирования налоговой отчетности, по иным вопросам, а также при выездных и камеральных налоговых проверках;
- ж) взаимодействие с Минтрудсоцразвития, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов, формирования отчетности по страховым взносам, по иным вопросам, а также при выездных и камеральных проверках;
- з) взаимодействие с налоговым органом по месту нахождения ОАО "РЖД" по постановке на учет (снятию с учета) ОАО "РЖД" по месту нахождения его филиалов и других обособленных подразделений;
- и) иные функции в соответствии с положением о Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

2.3. Жедоручет (его региональные подразделения) обеспечивает:

- а) ведение налогового учета, формирование регистров налогового учета и налоговой отчетности, формирование отчетности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД";
- б) взаимодействие с территориальными налоговыми органами, подразделениями государственных внебюджетных фондов, финансовыми органами субъектов Российской Федерации по вопросам: уплаты налогов, сборов и страховых взносов за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД"; сверки данных лицевых счетов обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД"; при выездных и камеральных проверках обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД";

в) иные функции в соответствии с положением о Железнодорожном учете, иными организационно-распорядительными документами ОАО "РЖД".

2.4. Организация учетного процесса, в том числе взаимодействие между подразделениями аппарата управления ОАО "РЖД", филиалов и представительств ОАО "РЖД" и ОЦО, определяются распоряжением ОАО "РЖД" от 29 декабря 2007г. N 2504р, регламентами взаимодействия филиалов ОАО "РЖД" и ОЦО, иными организационно-распорядительными документами ОАО "РЖД".

3. ОСОБЕННОСТИ ПОСТАНОВКИ ОАО "РЖД" НА УЧЕТ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДАХ

3.1. Постановка ОАО "РЖД", в том числе по месту нахождения его филиалов и других обособленных подразделений, на учет в налоговых органах осуществляется в соответствии с Методическими указаниями для налоговых органов об особенностях оформления документов, необходимых для постановки на учет ОАО "Российские железные дороги", утвержденными приказом МНС России от 24 июля 2003г. N ММ6-09/817@ и письмом ФНС России от 3 августа 2006г. N 09-2-03/3794, с учетом изменений внесенных в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации федеральными законами от 27 июля 2006г. N 137-ФЗ, от 27 июля 2010г. N 229-ФЗ.

ОАО "РЖД" в каждом муниципальном образовании определяет необходимое количество своих обособленных подразделений, которые осуществляют взаимодействие с налоговыми органами и исполняют обязанности ОАО "РЖД" по уплате налогов и сборов.

Остальные обособленные подразделения ОАО "РЖД" на территории муниципального образования не исполняют обязанности ОАО "РЖД" по уплате налогов и сборов.

По согласованию с налоговыми органами субъектов Российской Федерации, в которых налог на имущество организаций зачисляется только в региональный бюджет, уплата налога на имущество организаций и представление налоговых деклараций осуществляется через единого в субъекте Российской Федерации ответственного плательщика по налогу на имущество организаций.

В каждом субъекте Российской Федерации ОАО "РЖД" определяет обособленное подразделение, исполняющее обязанности по уплате налога на прибыль организаций в бюджет данного субъекта Российской Федерации.

По согласованию с налоговыми органами муниципальных образований уплата земельного налога и представление налоговых деклараций осуществляется через единого в муниципальном образовании ответственного плательщика по земельному налогу.

3.2. ОАО "РЖД" осуществляет постановку на учет в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, фондов обязательного медицинского страхования по месту нахождения ОАО "РЖД", а также по месту нахождения его филиалов, других обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный (текущий) счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

3.3. Филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД", ответственные за уплату налогов, в установленном порядке исполняют обязанности ОАО "РЖД" по уплате в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, следующих налогов (включая авансовые платежи), сборов и других обязательных платежей:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;

водный налог;
налог на прибыль в части бюджетов субъектов Российской Федерации (кроме города Москвы);

прочие федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также другие обязательные платежи.

ОЦО, обслуживающие филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД", несут ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности этих подразделений.

3.4. Филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД", имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности ОАО "РЖД" по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (включая отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Обслуживающие их ОЦО несут ответственность за своевременное формирование и представление расчетов по страховым взносам по месту нахождения этих обособленных подразделений.

3.5. Бухгалтерская служба ОАО "РЖД" уплачивает по месту своей государственной регистрации НДС (федеральный бюджет), налог на прибыль (в части федерального бюджета и бюджета г. Москвы). Налог на добычу полезных ископаемых начисляется Бухгалтерской службой ОАО "РЖД" и уплачивается в соответствующие бюджеты субъектов Российской Федерации.

4. НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав

4.1.1. При реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

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

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

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.

4.1.2. По грузовым перевозкам, перевозкам пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги датой отгрузки считается день начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставления услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.

Днем начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги в ОАО "РЖД" является:

1) дата отправления - при перевозках пассажиров, багажа, грузобагажа и почты (за исключением перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении);

2) дата оформления проездных и перевозочных документов - при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

3) дата раскредитования перевозочных документов - при грузовых перевозках. При

этом датой раскредитования перевозочных документов в ОАО "РЖД" признается:

по внутрироссийским перевозкам - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные пограничные железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на склады временного хранения (далее - СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача груза получателю";

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные припортовые железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации и передаваемых на СВХ - дата, указанная в оттиске штампа приема-передачи при передаче товаров на хранение, заверенного ОАО "РЖД" и владельцем СВХ;

по экспортным и транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные пограничные железнодорожные станции - дата проставления на выходных пограничных железнодорожных станциях календарного штампа в дополнительных экземплярах дорожных ведомостей, остающихся на этих станциях;

по экспортным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной либо дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Календарный штамп станции назначения" и в оригинале накладной;

по перевозкам невостребованных грузов а также по грузам, задержанным по представлению или постановлению органов прокуратуры, судебных и следственных органов и грузов, от которых отказался грузополучатель - дата составления коммерческого акта (на невостребованные грузы) либо дата составления акта общей формы;

по перевозкам грузов в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении:

по отправкам из портов водного транспорта - дата проставления штампа в графе "Оформление выдачи груза" оригинала накладной;

по отправкам с железнодорожных станций - дата календарного штампа проставки груза на водный транспорт в копии дорожной ведомости;

по перевозкам грузов с дальнейшим осуществлением перевозок другими видами транспорта - дата проставления в оригинале накладной и в дорожной ведомости штампа в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю".

4) дата прибытия поезда на станцию назначения или пограничный пункт - по услугам инфраструктуры, предоставляемым сторонним перевозчикам в сфере пассажирских перевозок, если иное не установлено договорами и соглашениями со сторонними перевозчиками;

5) дата подписания акта оказанных услуг - по предоставляемым сторонним перевозчикам услугам инфраструктуры (кроме услуг инфраструктуры, предоставляемых в сфере пассажирских перевозок) и локомотивной тяги.

4.1.3. Окончание месяца, за который получены доходы по перевозкам, доходы от предоставления сторонним перевозчикам услуг инфраструктуры и локомотивной тяги определяется по состоянию на 00 часов 00 минут (невключительно) по местному времени

первого календарного дня месяца, следующего за отчетным.

При этом в случаях, когда железная дорога (станция) отправления и железная дорога (станция) назначения расположены в разных часовых поясах, определение даты раскредитования перевозочных документов осуществляется по часовому поясу железной дороги (станции) назначения.

4.1.4. Доходы, причитающиеся ОАО "РЖД" от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых ведомостей или бухгалтерских выписок в соответствии с международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами. Основания и момент определения налоговой базы по НДС по расчетам за международные железнодорожные перевозки с иностранными железными дорогами приведены в приложении N 1.

При этом доходы, причитающиеся ОАО "РЖД" от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, полученные по ведомостям перерасчета включаются в доходы того месяца, в котором отражены доходы по сальдовым ведомостям и бухгалтерским выпискам, в уточнение которых сформированы ведомости перерасчета.

4.1.5. Датой отгрузки при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг по прочим обычным видам деятельности является дата:

1) перехода права собственности на реализуемое имущество.

Если условиями договора предусмотрен особый порядок перехода права собственности на реализуемое имущество, при котором имущество отгружается и транспортируется, по дате перехода права собственности отлична от даты передачи имущества на основании акта (накладной), датой отгрузки признается дата передачи имущества на основании акта (накладной);

2) последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных клубов, входящих в состав ОАО "РЖД" согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементом, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временной основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

3) приемки заказчиком результатов выполненных работ, оказанных услуг, определяемая по дате акта выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам).

4) последний день месяца, в котором фактически выполнялись работы, оказывались услуги - если указанный в акте выполненных работ, оказанных услуг период фактического выполнения работ или оказания услуг приходится на месяцы, предшествующие дате акта выполненных работ, оказанных услуг.

4.1.6. При осуществлении железнодорожных пассажирских перевозок по участкам иностранных железных дорог в налоговую базу включаются:

при осуществлении перевозок в вагонах ОАО "РЖД" - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО "РЖД", стоимость плацкарты (полностью) и принадлежащие ОАО "РЖД" доходы от оказания сервисных услуг;

при осуществлении перевозок в вагонах иностранных железных дорог - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО "РЖД".

При этом в случае, если железнодорожная станция отправления и железнодорожная станция назначения при следовании пассажиров находятся на иностранной территории (за исключением территории Республики Беларусь и Республики Казахстан), стоимость принадлежащей ОАО "РЖД" плацкарты и сервисных услуг в налоговую базу не включается.

В случае, если железнодорожная станция отправления и железнодорожная станция

назначения при следовании пассажиров находится на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, стоимость принадлежащих ОАО "РЖД" плацкарты и сервисных услуг включается в налоговую базу.

При осуществлении внутрироссийских железнодорожных пассажирских перевозок транзитом через территорию государств-участников СНГ, а также Литвы, Латвии и Эстонии в налоговую базу включаются стоимость билета, приходящаяся на территорию Российской Федерации, стоимость плацкарты в вагоны ОАО "РЖД" (полностью) и принадлежащих ОАО "РЖД" доходы от оказания сервисных услуг.

При осуществлении международных железнодорожных перевозок грузов (домашних вещей) и грузобагажа в налоговую базу включается стоимость перевозки по территории Российской Федерации.

4.1.7. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

4.1.8. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, ОАО "РЖД" не облагает такие операции НДС.

4.1.9. Оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав учитывается отдельно по операциям, подлежащим налогообложению по налоговым ставкам 18 процентов, 10 процентов, 0 процентов, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения), не являющимся объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации).

Раздельному учету также подлежит оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав по договорам, заключенным ОАО "РЖД" в качестве комиссионера, поверенного, агента.

4.2. Особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

4.2.1. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

последнее число каждого налогового периода - в отношении строительно-монтажных работ, выполняемых после 1 января 2006 года;

по дате акта приема-передачи основных средств (после принятия на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств)) - в отношении строительно-монтажных работ, выполненных по 31 декабря 2004 года включительно, по объектам строительства, переходящим на 2006 и последующие годы.

4.2.2. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются в налоговую базу:

подразделениями-исполнителями работ - в части строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных после 1 января 2006 года;

исполняющим функции заказчика подразделением ОАО "РЖД" - в части строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных по 31 декабря 2004 года включительно.

4.3. Порядок формирования и выставления счетов-фактур, ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж

4.3.1. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав ОАО "РЖД", филиалы и другие обособленные подразделения ОАО "РЖД" выставляют покупателю счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав.

При поступлении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, счета-фактуры формируются и предъявляются покупателю по мере поступления средств, но не реже одного раза в пять календарных дней.

Счета-фактуры выставляются в разрезе ставок налогообложения (0, 10, 18 процентов, не облагаемые НДС). На сумму услуг, оказанных ОАО "РЖД", действующим в качестве комиссионера, поверенного, агента, выставляются отдельные счета-фактуры.

4.3.2. Особенности заполнения отдельных показателей счетов-фактур, выставляемых при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей оплаты товаров, работ, услуг, имущественных прав приведены в приложении N 2 к настоящему Положению.

4.3.3. Счетам-фактурам присваиваются составные номера с индексом Департамента бухгалтерского учета, филиала или обособленного подразделения в составе филиала и номером счета-фактуры в порядке его регистрации в журнале учета выданных счетов-фактур в порядке, указанном в приложении N 2 к настоящему Положению.

4.3.4. Счета-фактуры выставляются ОАО "РЖД" в бумажном или электронном виде в зависимости от условий заключенных с контрагентами договоров. Счета-фактуры подписываются руководителем и главным бухгалтером ОАО "РЖД" либо уполномоченными ими лицами. Проставление на счетах-фактурах факсимильной подписи указанных должностных лиц не допускается.

4.3.5. Счета-фактуры регистрируются в книге продаж и учитываются в журнале учета выставленных счетов-фактур, форма которого приведена в приложении N 3.

4.3.6. На сумму полученной от населения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав формируется в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж счет-фактура. По мере отгрузки населения товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав на стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) переданных имущественных прав формируется в одном экземпляре счет-фактура и регистрируется в книге продаж.

4.3.7. При непредставлении в налоговый орган документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов в течение установленного налоговым законодательством срока, на суммы операций по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, по которым применение ставки НДС 0 процентов не подтверждено и произведено исчисление НДС по ставкам 10 или 18 процентов, формируется в одном экземпляре счет-фактура и регистрируется в журнале учета выставленных счетов-фактур. Такой счет-фактура также регистрируется на дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором произошла отгрузка (передача) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При принятии налоговым органом решения об отказе (полностью или частично) в подтверждении обоснованности применения ставки НДС 0 процентов, на суммы операций по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, по которым налоговым органом произведено исчисление НДС по ставкам 10 или 18 процентов, формируется в одном экземпляре счет-фактура и регистрируется в журнале учета выставленных счетов-фактур. В книге продаж (дополнительном листе книги продаж) такой счет-фактура не регистрируется.

4.3.8. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления подразделение, указанное в пункте 4.2.2 настоящего Положения, в последнее число каждого налогового периода формирует в одном экземпляре счет-фактуру и регистрирует

се в журнале учета выставленных счетов-фактур и книге продаж.

4.3.9. При передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли (в том числе через амортизационные отчисления), одним подразделением ОАО "РЖД" другому подразделению для собственных нужд, передающая сторона формирует в одном экземпляре счет-фактуру и регистрирует его в журнале учета выставленных счетов-фактур и книге продаж. Данный счет-фактура датируется датой передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав.

4.3.10. В ОАО "РЖД" формируются единая книга продаж ОАО "РЖД". Единая книга продаж ОАО "РЖД" формируется на основании книг продаж Департамента Бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД", осуществляющих операции, являющиеся объектом налогообложения по НДС.

4.3.11. В книгах продаж Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД", в случае выписки счетов-фактур в рублях и копейках, суммы отражаются также в рублях и копейках. Итоговые суммы книг продаж филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" рассчитываются также в рублях и копейках. На уровне ОАО "РЖД" в единой книге продаж ОАО "РЖД" итоги выводятся в рублях и копейках.

4.3.12. Единая книга продаж ОАО "РЖД", книги продаж филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" ведутся в электронном виде. По истечении налогового периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД".

4.3.13. При необходимости внесения изменений в книгу продаж формируются дополнительные листы книги продаж за соответствующий налоговый период. Дополнительные листы книги продаж формируются по собственным операциям ОАО "РЖД", на уровне филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" и включаются в единые дополнительные листы книги продаж ОАО "РЖД".

4.3.14. Единый журнал учета выставленных счетов-фактур ОАО "РЖД", а также сводные журналы учета выставленных счетов-фактур филиалов ОАО "РЖД" не формируются.

4.4. Требования к счетам-фактурам, получаемым от поставщиков (подрядчиков, комиссионеров, доверенных, агентов), ведению журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок

4.4.1. Требования по заполнению показателей счетов-фактур, получаемых от поставщиков (подрядчиков, комиссионеров, доверенных, агентов) ОАО "РЖД", филиалами и другими обособленными подразделениями ОАО "РЖД", приведены в приложении N 2 к настоящему Положению.

Полученные от поставщиков (подрядчиков, комиссионеров, доверенных, агентов) счета-фактуры регистрируются в книге покупок (при соблюдении условий, приведенных в статьях 169, 171, 172 Налогового кодекса Российской Федерации) и учитываются в журнале полученных счетов-фактур, форма которого приведена в Приложении N 3 к настоящему Положению.

4.4.2. В ОАО "РЖД" формируется единая книга покупок ОАО "РЖД".

Формирование единой книги покупок ОАО "РЖД" производится на основании книг покупок Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД".

4.4.3. В книгах покупок Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД", в случае получения счетов-фактур в рублях и копейках, суммы отражаются также в рублях и копейках. Итоговые суммы книг покупок филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" рассчитываются также в рублях и копейках. На уровне ОАО "РЖД" в единой книге покупок ОАО "РЖД" итоги выводятся в рублях и копейках.

4.4.4. Единая книга покупок ОАО "РЖД", книги покупок филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" ведутся в электронном виде. По истечении налогового периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью ОАО "РЖД", Департамента бухгалтерского учета, филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД".

4.4.5. При необходимости внесения изменений в книгу покупок составляются (формируются) дополнительные листы книги покупок за соответствующий налоговый период. Дополнительные листы книги покупок составляются (формируются) по собственным операциям ОАО "РЖД", на уровне филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" и включаются в единые дополнительные листы книги покупок ОАО "РЖД".

4.4.6. Единый журнал учета полученных счетов-фактур, а также сводные журналы учета полученных счетов-фактур филиалов ОАО "РЖД" не формируются.

4.5. Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов

4.5.1. Суммы НДС, предъявленные ОАО "РЖД" при приобретении товаров и имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), включаются в состав налоговых вычетов обособленным подразделением, принимающим к учету приобретенное оборудование к установке, основные средства, нематериальные активы, иные товары и имущественные права (за исключением случаев, указанных в пунктах 4.5.2 - 4.5.3 настоящего Положения).

4.5.2. Если грузополучателем в счете-фактуре по централизованно заключенному ОАО "РЖД" собственному договору указано непосредственно ОАО "РЖД", то вычет НДС осуществляет Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД". В аналогичном порядке, если грузополучателем в счете-фактуре по заключенному филиалом ОАО "РЖД" договору указан непосредственно филиал-покупатель, то вычет НДС осуществляет филиал-покупатель. В этом случае подразделения-балансодержатели представляют в Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" либо в филиал-покупатель заверенные копии актов приема-передачи основных средств, актов о приеме (поступлении) оборудования, карточек учета нематериальных активов, актов приемки-сдачи реконструированных, модернизированных объектов основных средств в течение 10 дней с даты их утверждения. Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД", а также филиал-покупатель ежемесячно осуществляют контроль за возмещением НДС и сбор указанных выше документов с подразделений-балансодержателей.

4.5.3. При приобретении Росжелдорснабом - филиалом ОАО "РЖД" товаров, за исключением основных средств и нематериальных активов, вычет НДС осуществляет Росжелдорснаб - филиал ОАО "РЖД".

4.5.4. Суммы НДС, предъявленные ОАО "РЖД" поставщиками и подрядчиками при приобретении работ и услуг (в том числе при получении основных средств в аренду или лизинг), включаются в состав налоговых вычетов в обособленном подразделении, принимающим к учету приобретенные работы и услуги (по арендованным или полученным в лизинг основным средствам - включающим в расходы арендные или лизинговые платежи).

Суммы НДС по работам по модернизации, реконструкции основных средств подлежат вычету у подразделения-балансодержателя (за исключением строительно-монтажных работ).

4.5.5. Суммы НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, суммы НДС, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов подразделением-исполнителем работ.

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при выполнении работ по капитальному строительству включаются в состав налоговых вычетов подразделением, принимающим к учету выполненные работы.

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по 31 декабря 2004 года включительно и уплаченные этим организациям, подлежат вычету у подразделения-заказчика по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства, но не ранее месяца подачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости (т.е. с момента начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль) либо при реализации объектов незавершенного капитального строительства.

4.5.6. Подразделения, включающие в состав налоговых вычетов суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при выполнении работ по капитальному строительству, суммы НДС, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, уведомляют подразделение-балансодержателя о суммах НДС, включенных в состав налоговых вычетов (отдельно по каждому основному средству) в порядке, установленном в ОАО "РЖД".

4.5.7. Условиями договоров, заключаемых как в централизованном, так и децентрализованном порядке, должны указываться подразделения-получатели товаров (работ, услуг), имущественных прав и предусматриваться адреса выставления счетов-фактур поставщиками и подрядчиками.

4.5.8. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, получившими оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, включаются в состав налоговых вычетов обособленным подразделением, исполняющим обязанности ОАО "РЖД" по оплате приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы НДС, исчисленные с оплаты, частичной оплаты и включенные в состав налоговых вычетов, подлежат восстановлению при принятии к вычету фактического НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Восстановление НДС, исчисленного с оплаты, частичной оплаты, осуществляет обособленным подразделением ОАО "РЖД", которое включает в состав налоговых вычетов фактический НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам. Для этого обособленное подразделение, исполняющее обязанности ОАО "РЖД" по оплате приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, передает подразделению-балансодержателю фактический счет-фактуру и копию авансового счета-фактуры для регистрации его в книге продаж.

Порядок, приведенный в настоящем пункте, также применяется при централизованном приобретении ОАО "РЖД" собственно основных средств, нематериальных активов и иного имущества.

4.5.9. Предъявленные суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, проводимых ОАО "РЖД" самостоятельно, а также суммы НДС, предъявленные на основании договоров на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым ОАО "РЖД" выступает заказчиком, включаются в

состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором результат научно-исследовательских работ принят к учету на счете 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы" либо расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы включены в бухгалтерском учете в состав прочих расходов, как научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие положительного результата.

4.5.10. Вычет НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, осуществляется теми же подразделениями ОАО "РЖД", которые включают в состав налоговых вычетов НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, в соответствии с пунктами 4.5.1 - 4.5.5 настоящего Положения.

4.6. Восстановление НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не являющихся объектом налогообложения, освобожденных от налогообложения и облагаемых по различным налоговым ставкам.

4.6.1. В ОАО "РЖД", филиалах и других обособленных подразделениях ОАО "РЖД" организуется и ведется раздельный учет операций, не являющихся объектом налогообложения в соответствии со статьями 146, 147 и 148 Налогового кодекса Российской Федерации, необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации (в том числе услуг по перевозке пассажиров железнодорожным и другими видами транспорта в пригородном сообщении), а также по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам.

Порядок раздельного учета, в том числе порядок отнесение сумм НДС на стоимость товаров (работ, услуг), определен Методикой раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке, не облагаемым НДС, облагаемым НДС по ставке 0 процентов и по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, являющейся приложением N 4 к настоящему Положению (далее - Методика раздельного учета).

4.6.2. При приобретении ОАО "РЖД" либо обособленным подразделением ОАО "РЖД" товаров (работ, услуг), имущественных прав исключительно для осуществления деятельности, необлагаемой НДС, сумма НДС не включается в состав налоговых вычетов. Указанная сумма НДС включается в стоимость приобретенного имущества (работы, услуги), имущественного права.

Суммы НДС, предъявленные продавцом, получившим оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих использованию исключительно для осуществления деятельности, не подлежащей налогообложению, в состав налоговых вычетов не включаются.

В случае, если суммы НДС, предъявленные продавцом, получившим оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, были приняты к вычету подразделением-покупателем (подразделение-покупатель не имело информации об их использовании исключительно в деятельности, не подлежащей налогообложению), подразделение-балансодержатель уведомляет подразделение-покупателя о необходимости исключения сумм НДС с авансовых платежей из налоговых вычетов.

Положения настоящего пункта распространяются на суммы НДС по приобретенным оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам.

4.6.3. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), которые используются как для осуществления операций подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, а также не являющихся объектом налогообложения, включаются в состав налоговых

вычетов в полном объеме. В этом же налоговом периоде суммы НДС, относящиеся к операциям, не подлежащим налогообложению, а также не являющимся объектом налогообложения, подлежат восстановлению на расчеты с бюджетом в порядке, указанном в Методике раздельного учета, являющейся [приложением N 4 к настоящему Положению](#).

4.6.4. Суммы НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов независимо от использования строящихся (реконструируемых) объектов как в деятельности, не являющейся объектом налогообложения, необлагаемой НДС, так и в деятельности, облагаемой НДС. Восстановление НДС по таким объектам не осуществляется (выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления является деятельностью, подлежащей налогообложению).

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства подрядным или смежным способом включаются в состав налоговых вычетов независимо от использования строящихся (реконструируемых) объектов как в деятельности, не являющейся объектом налогообложения, необлагаемой НДС, так и в деятельности, облагаемой НДС. Восстановление НДС по таким объектам осуществляется в порядке, предусмотренном [пунктом 6 статьи 171 Налогового кодекса](#).

Суммы НДС, исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов независимо от использования строящихся (реконструируемых) объектов как в деятельности, не являющейся объектом налогообложения, необлагаемой НДС, так и в деятельности, облагаемой НДС. Восстановление НДС по таким объектам осуществляется в порядке, предусмотренном [пунктом 6 статьи 171 Налогового кодекса](#).

Исключение составляют работы по объектам, которые используются только для осуществления деятельности, не подлежащей налогообложению (например, только для осуществления пассажирских перевозок в пригородном сообщении в поездах ОАО "РЖД"). В этом случае суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства, а также суммы НДС, исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в стоимость строящихся (реконструируемых) объектов основных средств.

Если в течение срока строительства (реконструкции) основных средств или после его завершения, но до момента ввода основного средства в эксплуатацию становится известным (имеется документальное подтверждение), что построенный (реконструированный) объект будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС (сдача в аренду, предоставление услуг инфраструктуры и т.п.), то суммы НДС, ранее не включенные в состав налоговых вычетов, включаются в состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором были получены счета-фактуры и отражены в учете затраты, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), либо исчислен НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4.6.5. Если после ввода в эксплуатацию основное средство и (или) нематериальный актив, ранее использовавшийся как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, необлагаемой НДС (не являющейся объектом налогообложения), начинает использоваться только в деятельности, необлагаемой НДС (не являющейся объектом налогообложения), то сумма НДС по этому объекту восстанавливается в порядке, приведенном в Методике раздельного учета, являющейся [приложением N 4 к настоящему Положению](#).

4.6.6. Для отнесения деятельности подразделений только к необлагаемой НДС или к смешанной (как облагаемой, так и не облагаемой НДС) используются следующие критерии:

если подразделение осуществляет как необлагаемую НДС деятельность (например, пассажирские перевозки в пригородном сообщении), так и участвует в облагаемой НДС деятельности (например, оказание услуг инфраструктуры, сдача в аренду объектов движимого или недвижимого имущества, оказание иных облагаемых НДС услуг, счета-фактуры по которым зарегистрированы в книге продаж), то деятельность такого подразделения является смешанной;

если пригородные поезда (как приобретенные в собственность ОАО "РЖД", так и лизинговые) используются как для пассажирских перевозок в пригородном сообщении, так и предоставляются в аренду, используются для размещения на них рекламы, то такие поезда участвуют в смешанной деятельности.

4.6.7. Не подлежат восстановлению суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, внесенным в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно сводному передаточному акту, за исключением сумм НДС, относящихся к выполненным после 1 октября 2003 года работам по модернизации, реконструкции этих основных средств.

4.6.8. Положения пунктов 4.6.1 - 4.6.7 распространяются на суммы НДС, исчисленные и уплаченные по товарам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), ввезенным на территорию Российской Федерации.

4.6.9. В целях расчета доли НДС, подлежащей восстановлению по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, под суммой чистого дохода, полученного в текущем налоговом периоде по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива, понимается разница между суммами, не связанными с оплатой базисного актива, подлежащими получению от контрагентов по финансовым инструментам срочных сделок, и суммами, подлежащими перечислению контрагентам по финансовым инструментам срочных сделок, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации в сумму чистого дохода, полученного в текущем налоговом периоде по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива, включаются суммы вариационной маржи и премий по контракту, а также суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде.

При этом под датой определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовому инструменту срочной сделки подразумевается предусмотренная условиями договора дата проведения расчетов по сделке.

Доходы (расходы), включаемые в расчет чистого дохода по сделке, определяются по данным бухгалтерского учета.

4.6.10. Расчет пропорции с применением чистого дохода осуществляется в случаях, когда базисным активом финансового инструмента срочной сделки являются товары, работы, услуги, имущественные права, реализация которых подлежит налогообложению НДС.

В случае, если базисным активом финансового инструмента срочной сделки является российская или иностранная валюта, то расчет пропорции с применением чистого дохода не составляется. При этом НДС по всем работам и услугам, приобретенным в целях осуществления данного финансового инструмента, вычету не подлежат.

5. НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО "РЖД" В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Под налоговым учетом в целях исчисления налога на прибыль понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по этому налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Российской Федерации.

5.1.2. ОАО "РЖД" при организации налогового учета применяет следующие принципы:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система регистров налогового учета, которая строится исходя из группировки данных, необходимых для обеспечения расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль;

при построении налогового учета учитываются особенности финансово-экономической деятельности ОАО "РЖД";

для отражения информации о хозяйственных операциях, доходы и расходы по которым учитываются в порядке, отличном от правил бухгалтерского учета, используются расчетные регистры налогового учета. В остальных случаях для систематизации и накопления информации используются данные регистров бухгалтерского учета;

данные расчетных регистров налогового учета и данные регистров бухгалтерского учета, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, в обособленных подразделениях ОАО "РЖД" переносятся в сводные регистры налогового учета;

сводные регистры налогового учета предназначены для обобщения информации о доходах и расходах ОАО "РЖД". Сводные регистры налогового учета формируются на уровне обособленных подразделений ОАО "РЖД" и далее консолидируются по филиалам и ОАО "РЖД" в целом;

на основе консолидированных в целом по ОАО "РЖД" сводных регистров налогового учета формируется декларация по налогу на прибыль.

5.1.3. Формы регистров налогового учета ОАО "РЖД", применяемые в ОАО "РЖД", приведены в приложении N 6 к настоящему Положению. Изменения в формы регистров налогового учета в связи с изменениями в налоговом законодательстве, разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации до внесения изменений в настоящее Положение утверждаются главным бухгалтером ОАО "РЖД".

5.1.4. Расчетные и сводные регистры налогового учета ведутся в рублях и копейках.

5.1.5. Документы, подтверждающие доходы и расходы, должны быть оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Документы, подтверждающие расходы, могут быть также оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы. Произведенные ОАО "РЖД" затраты могут также быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Хранение документов осуществляется по месту совершения хозяйственных операций.

5.2. Порядок признания доходов

5.2.1. Доходы в целях исчисления налога на прибыль признаются ОАО "РЖД" с применением метода начисления в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.2.2. По грузовым перевозкам, перевозкам пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги доходы признаются на дату

начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставления услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.

Днем начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги в ОАО "РЖД" является:

1) дата отправления - при перевозках пассажиров, багажа, грузобагажа и почты (за исключением перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении);

2) дата оформления проездных и перевозочных документов - при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

3) дата раскредитования перевозочных документов - при грузовых перевозках. При этом датой раскредитования перевозочных документов в ОАО "РЖД" признается:

по внутрироссийским перевозкам - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные пограничные железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на склады временного хранения (далее - СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача груза получателю";

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные припортовые железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации и передаваемых на СВХ - дата, указанная в оттиске штампа приема-передачи при передаче товаров на хранение, заверенного ОАО "РЖД" и владельцем СВХ;

по экспортным и транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные пограничные железнодорожные станции - дата проставления на выходных пограничных железнодорожных станциях календарного штампа в дополнительных экземплярах дорожных ведомостей, остающихся на этих станциях;

по экспортным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

по транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной либо дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Календарный штамп станции назначения" и в оригинале накладной;

по перевозкам невостребованных грузов а также по грузам, задержанным по представлениям или постановлениям органов прокуратуры, судебных и следственных органов и грузов, от которых отказался грузополучатель - дата составления коммерческого акта (на невостребованные грузы) либо дата составления акта общей формы;

по перевозкам грузов в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении:
по отправкам из портов водного транспорта - дата проставления штампа в графе "Оформление выдачи груза" оригинала накладной;

по отправкам с железнодорожных станций - дата календарного штампа перевозки груза на водный транспорт в копии дорожной ведомости;

по перевозкам грузов с дальнейшим осуществлением перевозок другими видами транспорта - дата проставления в оригинале накладной и в дорожной ведомости штампа в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю";

4) дата прибытия поезда на станцию назначения или пограничный пункт - по услугам

инфраструктуры, предоставляемым сторонним перевозчикам в сфере пассажирских перевозок, если иное не установлено договорами и соглашениями со сторонними перевозчиками;

5) дата подписания акта оказанных услуг - по предоставляемым сторонним перевозчикам услугам инфраструктуры (кроме услуг инфраструктуры, предоставляемых в сфере пассажирских перевозок) и локомотивной тяги.

5.2.3. Доходы, причитающиеся ОАО "РЖД" от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, признаются в соответствии с пунктом 4.1.4 настоящего Положения.

При этом доходы, причитающиеся ОАО "РЖД" от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, полученные по ведомостям перерасчета включаются в доходы того месяца, в котором отражены доходы по салдовым ведомостям и бухгалтерским выпискам, в уточнение которых сформированы ведомости перерасчета.

5.2.4. Датой признания дохода при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг по прочим обычным видам деятельности является дата:

1) перехода права собственности на реализуемое имущество;

2) последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных клубов, входящих в состав ОАО "РЖД" согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементам, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временнои основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

3) приемки заказчиком результатов выполненных работ, оказанных услуг, определяемая по дате акта выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам).

4) последний день месяца, в котором фактически выполнялись работы, оказывались услуги - если указанный в акте выполненных работ, оказанных услуг период фактического выполнения работ или оказания услуг приходится на месяцы, предшествующие дате акта выполненных работ, оказанных услуг.

5.2.5. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются:

на последнее число отчетного (налогового) периода - в величине доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду (если в течение отчетного (налогового) периода не осуществлялась приемка-сдача выполненных работ, оказанных услуг);

на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг.

5.2.6. Доходы, указанные в пункте 5.2.5 настоящего Положения, распределяются между отчетными (налоговыми) периодами отдельно по каждому договору исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется:

по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (на основании актов выполненных работ, оказанных услуг, в т.ч. актов КС-2, КС-3), а при невозможности применения данного метода

по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы признаются в величине, равной сумме понесенных расходов по договору, если в каком-либо отчетном (налоговом) периоде выполненные работы по договору отсутствуют.

5.2.7. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным Банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты, то доходы, выраженные в такой валюте, пересчитываются в рубли с использованием следующих курсов:

курса иностранной валюты (крест-курса) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных, опубликованных в газете "Financial Times" (в том числе по данным интернет-сайта данной газеты);

установленного Центральным Банком Российской Федерации официального курса доллара США по отношению к рублю, действующему на дату определения курса иностранной валюты.

5.2.8. Доходы, связанные с выполнением работ за пределами территории Российской Федерации и облагаемые косвенными налогами в соответствии с законодательством иностранных государств, определяются с учетом косвенных налогов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством иностранных государств.

5.3. Особенности учета отдельных видов доходов

5.3.1. Исчисление доходов от перевозок производится на уровне ОАО "РЖД".

5.3.2. При осуществлении железнодорожных пассажирских перевозок по участкам иностранных железных дорог в налоговую базу включаются:

при осуществлении перевозок в вагонах ОАО "РЖД" - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО "РЖД", стоимость плацкарты (полностью) и принадлежащие ОАО "РЖД" доходы от оказания сервисных услуг;

при осуществлении перевозок в вагонах других железных дорог (в том числе иностранных железных дорог) - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО "РЖД".

При осуществлении внутрироссийских железнодорожных пассажирских перевозок транзитом через территорию государств-участников СНГ, а также Литвы, Латвии и Эстонии в налоговую базу включаются стоимость билета, приходящаяся на территорию Российской Федерации, стоимость плацкарты в вагоны ОАО "РЖД" (полностью) и принадлежащие ОАО "РЖД" доходы от оказания сервисных услуг.

5.3.3. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы). Выручка в целях налогообложения прибыли от реализации товаров (работ, услуг) с учетом льгот, в том числе от реализации пассажирских билетов, учитывается по регулируемому тарифу (цене) без применения льгот, установленных для отдельных категорий граждан федеральным, региональным и местным законодательством. В этом случае, полученные из бюджетов соответствующего уровня субсидии направляются на погашение дебиторской задолженности.

В состав внереализационных доходов включаются суммы субсидии на покрытие убытков от пригородных перевозок и убытков от применения регулируемых цен (тарифов) при реализации других товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также субсидии на возмещение расходов.

5.3.4. Доходы от операций по передаче имущества в аренду (субаренду), доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности и

приравненные к ним средства индивидуализации, доходы от реализации основных средств, материально-производственных запасов и иного имущества учитываются для целей налогообложения в составе доходов от реализации.

Доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок (в т.ч. в рамках операций хеджирования) учитываются в составе внереализационных доходов.

5.4. Порядок признания расходов

5.4.1. Расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются ОАО "РЖД" с применением метода начисления в соответствии со [статьей 272](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

5.4.2. Расходы в налоговом учете принимаются в филиалах и других обособленных подразделениях ОАО "РЖД", в которых они произведены. По собственным операциям ОАО "РЖД" такие расходы учитываются в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

Расходы по электроэнергии, услугам связи и коммунальным услугам подлежат перераспределению между потребляющими подразделениями Общества. Указанные затраты для целей налогообложения прибыли учитываются в том обособленном подразделении, в которое они переданы.

5.4.3. Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным Банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты, то расходы, выраженные в такой валюте, пересчитываются в рубли с использованием следующих курсов:

курса иностранной валюты (кросс-курса) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных, опубликованных в газете "Financial Times" (в том числе по данным интернет-сайта данной газеты);

установленного Центральным Банком Российской Федерации официального курса доллара США по отношению к рублю, действующему на дату определения курса иностранной валюты.

5.4.4. Расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг подразделяются на прямые и косвенные расходы.

5.4.5. К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимость топлива;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

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

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением

внебюджетных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации, осуществляемых ОАО "РЖД" в течение отчетного (налогового) периода.

Расходы по содержанию аппарата управления ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД", в том числе расходы на оплату труда работников аппарата управления, расходы по содержанию имущества аппарата управления и начисляемая по нему амортизация, относятся к косвенным расходам.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы включаются в состав косвенных расходов и подлежат отражению в регистрах налогового учета по месту их возникновения.

5.4.6. Сумма начисленного налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых государственная пошлина (за исключением случаев, указанных в пункте 5.11.10 настоящего Положения), НДС (в случаях, указанных в пункте 5.10.2 настоящего Положения) и иные налоги (за исключением налога на прибыль организаций) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Начисление налога на добычу полезных ископаемых осуществляется централизованно Департаментом бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

5.4.7. Расходы по операциям передачи имущества в аренду (субаренду), расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности и приравненные к ним средства индивидуализации, расходы, связанные с реализацией основных средств, материально-производственных запасов и иного имущества, учитываются для целей налогообложения в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (в т.ч. в рамках операций хеджирования) учитываются в составе внебюджетных расходов.

5.5. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль ОАО "РЖД" ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибылей и убытков:

- по операциям обслуживающих производств и хозяйств;
- по операциям реализации прав требования до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям реализации прав требования после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям реализации прав требования, как финансовых услуг (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям, осуществляемым в рамках договора доверительного управления имуществом, по которому ОАО "РЖД" выступает учредителем управления (отдельно по каждому договору);
- по операциям реализации амортизируемого имущества (отдельно по каждому реализованному объекту);
- по операциям реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по операциям реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (за исключением операций хеджирования);

по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (за исключением операций хеджирования);
по операциям хеджирования.

5.6. Порядок оценки незавершенного производства

5.6.1. В силу специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по услугам (в том числе по перевозочной деятельности, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги) у ОАО "РЖД" на конец отчетного (налогового) периода отсутствует. В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 318 Налогового кодекса Российской Федерации сумма прямых расходов, осуществленных ОАО "РЖД" в отчетном (налоговом) периоде и направленных на оказание услуг (в том числе на оказание услуг по перевозочной деятельности) в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

5.6.2. При реализации товаров и работ, изготовленных (выполненных) обособленными подразделениями ОАО "РЖД", оценка остатков незавершенного производства на конец отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, с учетом следующих особенностей:

при осуществлении деятельности, связанной с обработкой и переработкой сырья, сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь;

при выполнении работ сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ с учетом процента готовности в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

5.7. Материальные расходы. Методы оценки сырья и материалов при списании их в производство. Оценка купленных товаров

5.7.1. Стоимость материально-производственных запасов в случае их дальнейшего использования в производстве товаров (работ, услуг), а также в случае их реализации определяется в порядке, предусмотренном Методикой формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО "РЖД" стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации.

5.7.2. При изготовлении одними обособленными подразделениями ОАО "РЖД" сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов, иных материально-производственных запасов, используемых в дальнейшем другими обособленными подразделениями ОАО "РЖД", данные материально-производственные запасы у подразделения - изготовителя оцениваются в соответствии со статьями 254, 268, 318 и 320 Налогового Кодекса Российской Федерации исходя из прямых расходов, связанных с производством данного имущества. При этом косвенные расходы в полном объеме включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией в налоговом учете у филиала-изготовителя.

5.7.3. При передаче материально-производственных запасов между обособленными подразделениями ОАО "РЖД" сообщаются отдельно: стоимость, сформированная по данным бухгалтерского учета, и стоимость, сформированная по данным налогового учета в соответствии с Методикой формирования, учета и передачи между структурными

подразделениями ОАО "РЖД" стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами Главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Обособленные подразделения ОАО "РЖД", получившие материально-производственные запасы, включают их в расходы по налоговой стоимости, сформированной передающими подразделениями.

5.7.4. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), ОАО "РЖД" в соответствии со статьей 254 применяется метод оценки по средней стоимости.

В виду того, что Налоговым кодексом Российской Федерации порядок расчета средней стоимости материальных ценностей не установлен, в ОАО "РЖД" ее расчет осуществляется в порядке, установленном пунктами 75 и 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. N 119н.

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых по средней стоимости, такая стоимость определяется в каждом обособленном подразделении ОАО "РЖД" по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество (складывающихся соответственно из стоимости и количества по остаткам на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце).

При учете материальных ценностей в Единой корпоративной системе управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР) принимается скользящая оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство.

В остальных случаях применяется взвешенная оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

5.7.5. В состав материальных расходов включается имущество, первоначальная стоимость которых составляет до 40 000 рублей включительно, а также имущество, срок полезного использования которого установлен менее 12 месяцев.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере передачи его в производство (ввода в эксплуатацию).

Затраты ОАО "РЖД" на проведение работ по модернизации (реконструкции, техническому перевооружению) объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее 10 000 рублей (введенных в эксплуатацию до 1 января 2008 года), менее 20 000 рублей (введенных в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года) и менее 40 000 рублей (введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года), не признаваемых амортизируемым имуществом, вне зависимости от величины этих затрат, не увеличивают стоимость основных средств, а полностью включаются в материальные расходы.

5.7.6. Обособленные подразделения ОАО "РЖД", осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, расходы по торговым операциям определяют с учетом следующих особенностей.

В течение текущего месяца расходы на реализацию в торговле (далее - издержки обращения) формируются в соответствии со статьями 252 - 254, 265 и 320 Налогового кодекса Российской Федерации.

Стоимостью приобретения товаров считается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

таможенные пошлины;
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены товары;
затраты по доставке товаров до места их использования;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Указанная стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса Российской Федерации. Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) купленных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;

рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;

определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

5.7.7. При реализации купленных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую в соответствии с Методикой формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО "РЖД" стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации. При определении стоимости реализованных купленных товаров применяется метод их оценки по средней стоимости.

5.7.8. Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (в том числе затраты на ремонт запасных частей, колесных пар), включаются в стоимость указанных материально-производственных запасов.

5.8. Расходы на оплату труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

5.8.1. Расходы на оплату труда включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в соответствии с требованиями статей 252, 255, 270 Налогового кодекса Российской Федерации. Систематизированный перечень расходов на оплату труда, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли, приведен в Номенклатуре наименований и кодов выплат и удержаний из них работников ОАО "РЖД".

5.8.2. Расходы в виде страховых (пенсионных) взносов по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным ОАО "РЖД" в

пользу своих работников, а также расходы в виде осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации страховых взносов в государственные внебюджетные фонды учитываются отдельно:

- по расходам обслуживающих производств и хозяйств;
- по расходам на производство готовой продукции;
- по иным расходам, связанным с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- по некомпенсируемым из бюджета расходам на проведение работ по мобилизационной подготовке;
- по затратам по строительству, модернизации, реконструкции основных средств;
- по иным внереализационным расходам (ликвидация основных средств и пр.).

5.9. Расходы на приобретение права на земельные участки. Расходы на приобретение лицензий на право пользования недрами

5.9.1. Для целей налогообложения прибыли расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков, находящихся в городской и муниципальной собственности (разработка проекта формирования границ земельного участка, согласование эскиза, проведение геодезических работ и составлению прочей неходимо-разрешительной документации по землеустройству, а также уплата госпошлины за регистрацию договора аренды), при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы ОАО "РЖД" на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса Российской Федерации налоговой базы по налогу на прибыль организаций предыдущего налогового периода.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются равномерно в течение срока, установленного договором.

Расходы на приобретение права на заключение договора аренды, не подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

5.9.2. Стоимость лицензионного соглашения на право пользования недрами включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль по состоянию на 1 января 2009 года затраты на приобретение лицензий, указанных в абзаце 8 пункта 1 статьи 325 Налогового кодекса Российской Федерации, списываются равными долями в течение 2009 - 2010 годов.

5.10. Особенности включения в расходы НДС

5.10.1. Суммы НДС включаются в стоимость основных средств и (или) нематериальных активов в случаях:

приобретения (ввоза на территорию Российской Федерации) основных средств и (или) нематериальных активов, которые в соответствии с пунктами 4.6.2 - 4.6.4, 4.6.8 настоящего Положения используются только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения;

предъявления подрядчиками при капитальном строительстве сумм НДС по объектам, которые будут использоваться только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения;

исчисления НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления по объектам, которые будут использоваться только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения.

5.10.2. Суммы НДС включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, во всех случаях восстановления НДС на расчеты с бюджетом, за исключением операций, указанных в пункте 5.10.3 настоящего Положения, а также при приобретении работ, услуг, используемых только для деятельности, не подлежащей налогообложению (не являющейся объектом налогообложения).

5.10.3. Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по операциям внесения основных средств и (или) нематериальных активов в оплату уставных капиталов дочерних обществ ОАО "РЖД", в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку, не согласованным в установленном порядке, и представительским расходам сверх установленных нормативов, в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

Суммы НДС по товарно-материальным ценностям, использованным для работ по изготовлению и модернизации основных средств (за исключением строительно-монтажных работ для собственного потребления), восстановленные на расчеты с бюджетом в соответствии с разделом 2.3 Методики раздельного учета, являющейся приложением N 4 к настоящему Положению, в расходы не включаются, а подлежат включению в состав налоговых вычетов при принятии к учету основных средств (затрат на их модернизацию).

Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по операциям, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, в соответствии с разделом III Методики раздельного учета, являющейся приложением N 4 к настоящему Положению, в расходы не включаются, а подлежат включению в состав налоговых вычетов после подтверждения права на применение ставки НДС 0 процентов.

5.11. Амортизируемое имущество. Метод и порядок начисления амортизации

5.11.1. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 10 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2008 года), более 20 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию после 1 января 2011 года) соответственно.

Амортизируемым имуществом для целей налогообложения также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных ОАО "РЖД" с согласия арендодателя.

5.11.2. По всем амортизационным группам основных средств ОАО "РЖД" применяется линейный метод начисления амортизации. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках.

5.11.3. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии с порядком, определенным [статьей 258](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Приобретенные ОАО "РЖД" объекты амортизируемого имущества, бывшие в

употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизируемое имущество, учтывавшееся в организациях федерального железнодорожного транспорта в составе отдельной амортизационной группы и внесенное в уставный капитал согласно сводному передаточному акту, в ОАО "РЖД" объединяется в отдельную амортизационную группу, которой присваивается номер 11.

5.11.4. Срок полезного использования основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО "РЖД", а также вновь приобретенных (сооруженных, изготовленных), определяется в порядке, предусмотренном в приложении N 7 к настоящему Положению.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как полное число месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации прав, до месяца истечения срока действия патента, свидетельства иного правоустанавливающего документа включительно, но не менее двух лет и не более срока действия правоустанавливающих документов.

В отношении нематериальных активов, права на которые не подлежат государственной регистрации, срок полезного использования устанавливается комиссионно, но не менее двух лет.

В отношении исключительных прав на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование срок полезного использования определяется исходя из срока, указанного в правоустанавливающих документах. При невозможности определить срок полезного использования такие нематериальные активы амортизируются в течение 10 лет.

5.11.5. Срок полезного использования принимаемого в эксплуатацию объекта подлежит определению присочной комиссией в соответствии с требованиями [Налогового кодекса Российской Федерации](#), оформляется актом и утверждается руководителем (заместителем руководителя) подразделения ОАО "РЖД".

5.11.6. Специальные коэффициенты, учитывающие работу основных средств в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в ОАО "РЖД" не используются. Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств в ОАО "РЖД" не применяются.

ОАО "РЖД" применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

5.11.7. ОАО "РЖД" включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) 10 процентов расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса Российской Федерации.

По объектам основных средств, входящим в 3 - 7 амортизационные группы, ОАО "РЖД" включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) 30 процентов расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.11.8. Капитальные вложения в полученные в аренду (безвозмездное пользование) объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные ОАО "РЖД"

с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются ОАО "РЖД" в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования) исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных (полученных в безвозмездное пользование) объектов основных средств в соответствии с Приложением N 7 к настоящему Положению.

5.11.9. Налоговый учет первоначальной стоимости и амортизации грузовых вагонов инвентарного парка ОАО "РЖД" осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по ведению централизованного инвентарного, бухгалтерского и налогового учета грузовых вагонов инвентарного парка ОАО "РЖД", утвержденными распоряжением ОАО "РЖД" от 26 июня 2008 N 1348р (с учетом дополнений и изменений).

5.11.10. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, начисления по ним амортизации установлен Методикой организации налогового учета основных средств и нематериальных активов в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

При приобретении (строительстве, изготовлении) основных средств и нематериальных активов в их стоимость включаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, подрядчику за приобретенные (построенные, изготовленные) основные средства или нематериальные активы;

суммы НДС, включаемые в стоимость основных средств или нематериальных активов в соответствии с пунктом 5.10.1 настоящего Положения;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств или нематериальных активов (если эти затраты произведены после включения приобретаемых (изготавливаемых, строящихся) объектов в инвестиционную программу, но до момента ввода их в эксплуатацию);

таможенные пошлины;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены основные средства или нематериальные активы;

затраты по доставке основных средств до места их использования, сборке и монтажу;

государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию права собственности на объект недвижимости, если эти затраты осуществлены до ввода основных средств в эксплуатацию;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, необходимые для принятия решения о необходимости приобретения (строительства, изготовления) основных средств, приобретения нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если эти затраты осуществлены до включения в инвестиционную программу соответствующих основных средств и нематериальных активов.

Государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию права собственности на объект недвижимости включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если эти затраты осуществлены после ввода основного средства в эксплуатацию.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости в стоимость основных средств или нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида в стоимость основных средств или нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе внереализационных расходов.

5.11.11. Основные средства, внесенные в уставный капитал ОАО "РЖД", принимаются к учету по первоначальной стоимости, соответствующей остаточной стоимости указанных основных средств в налоговом учете организаций федерального железнодорожного транспорта.

Основные средства, внесенные в уставный капитал ОАО "РЖД", которые в организациях федерального железнодорожного транспорта в налоговом учете были списаны в налоговую базу переходного периода, в состав амортизируемого имущества ОАО "РЖД" не включаются.

5.11.12. Основные средства, полученные безвозмездно, выявленные при инвентаризации, оцениваются исходя из их рыночной стоимости с учетом затрат на доведение основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации.

5.12. Расходы на формирование резервов в целях исчисления налога на прибыль

5.12.1. В ОАО "РЖД" формируется резерв по сомнительным долгам.

5.12.2. Резерв по сомнительным долгам формируется на уровне ОАО "РЖД" в соответствии с Регламентом формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.

В налоговом учете филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" выделяются сомнительные (с классификацией по срокам возникновения) и безнадежные долги. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" формирует общую сумму резерва сомнительных долгов по ОАО "РЖД" в целом, а также отражает в регистрах налогового учета списание безнадежной задолженности.

5.12.3. Для создания резерва по сомнительным долгам подразделениями ОАО "РЖД" проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число полугодия и налогового периода.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится с целью определения на основании договоров сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях) на конец отчетного периода на основании первичных документов и актов сверки взаиморасчетов. Если срок оплаты в договоре не установлен или установлен сроком востребования, то ОАО "РЖД" при формировании сомнительной задолженности руководствуется пунктом 2 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации.

5.12.4. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед ОАО "РЖД", возникающая в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истекли установленные сроки исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5.12.5. Исходя из данных, полученных путем проведения инвентаризации расчетов, определяется просроченная задолженность, признаваемая безнадежной либо признаваемая сомнительной и подлежащая включению в состав резерва по сомнительным долгам.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. В случае превышения суммы безнадежной задолженности над размером созданного резерва по сомнительным долгам, не списанная сумма безнадежной

задолженности включаются в состав внебюджетных расходов ОАО "РЖД", учитываемых при налогообложении прибыли.

Безнадежные долги включаются в состав внебюджетных расходов или списываются за счет резерва сомнительных долгов в налоговом периоде, в котором:

истек установленный законодательством срок исковой давности;

государственным органом принят акт о прекращении обязательства в связи с невозможностью его исполнения;

организация-должник исключена из ЕГРЮЛ.

5.12.6. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату им вознаграждений по итогам работы за год и за выслугу лет, резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ), резерв расходов на ремонт основных средств не создаются.

5.12.7. Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и принимаются для целей налога на прибыль в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они произведены.

Сумма расходов на ремонт формируется путем группировки всех произведенных расходов, включая стоимость материалов, расходы на оплату труда и прочие расходы, связанные с ведением работ собственными силами, а также с учетом затрат по работам, выполненным сторонними исполнителями.

5.13. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

5.13.1. Расходами ОАО "РЖД" на научные исследования и опытно - конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг).

5.13.2. ОАО "РЖД" ведет учет расходов по научным исследованиям и опытно - конструкторским разработкам по каждой теме (договору, заказу).

5.13.3. Если ОАО "РЖД" приобретает в результате выполнения работ исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, понесенные расходы включаются в состав нематериальных активов при условии, что результаты этих исследований или разработок будут использованы в производстве и (или) при реализации товаров (работ, услуг).

Стоимость указанных нематериальных активов амортизируется в течение срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Положением.

5.13.4. Если в результате выполнения работ создан опытный образец - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2008 года), 20 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2011 года), то для целей налогообложения оно признается амортизируемым имуществом, стоимость которого погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Если в результате выполнения работ создан опытный образец - имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев или первоначальной стоимостью менее 10 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2008 года), 20 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2011 года), то для целей налогообложения оно не признается амортизируемым имуществом, и стоимость такого опытного образца списывается на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, равномерно в течение сроков, указанных в пунктах 5.13.8 - 5.13.9 настоящего Положения.

5.13.5. Затраты на создание опытного образца, разрушенного в ходе проведения испытаний;

относятся на увеличение стоимости конструкторской, технологической документации и списываются на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в течение сроков, указанных в пунктах 5.13.8 - 5.13.9 настоящего Положения (если научные исследования и опытно-конструкторские разработки дали положительный результат);

списываются на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в течение сроков, указанных в пунктах 5.13.8 - 5.13.9 настоящего Положения (если научные исследования и опытно-конструкторские разработки не дали положительный результат).

5.13.6. ОАО "РЖД" учитывает в составе расходов на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки сумму отчислений на формирование отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ, которая учитывается в целях исчисления налога на прибыль в пределах 0,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.13.7. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения ОАО "РЖД" после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном статьей 262 Налогового Кодекса Российской Федерации.

5.13.8. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, давшие положительный результат, равномерно включаются в состав прочих расходов ОАО "РЖД" в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые не дали положительный результат, подлежат включению в состав прочих расходов ОАО "РЖД" равномерно в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

5.13.9. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008г. N 988, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены и включаются в состав прочих расходов с коэффициентом 1,5.

5.14. Расходы по процентам, начисленным по долговым обязательствам

5.14.1. В ОАО "РЖД" расходами в целях исчисления налога на прибыль по заемным средствам признаются проценты (включая предусмотренные комиссию банка за предоставление и обслуживание кредита), начисленные на основании заключенных договоров.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении

процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.14.2. Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец месяца.

5.14.3. Операции по выкупу собственных облигаций учитываются как операции по погашению долгового обязательства. Положительный дисконт (превышение цены погашения выкупаемых собственных облигаций над их номинальной стоимостью) рассматривается как процент по долговому обязательству, предельная величина которого, учитываемая при налогообложении прибыли, определяется в соответствии с пунктом 5.14.1 настоящего Положения. Отрицательный дисконт (превышение номинальной стоимости выкупаемых собственных облигаций над ценой их погашения) рассматривается как доход налогового периода, в котором произошло погашение облигаций.

5.15. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

5.15.1. Расходы от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, учитываются ОАО "РЖД", филиалами и другими обособленными подразделениями ОАО "РЖД" отдельно от иных видов деятельности этих подразделений.

5.15.2. Прибыль или убыток по объектам обслуживающих производств и хозяйств за отчетный (налоговый) период определяется по каждому обособленному подразделению ОАО "РЖД", каждому осуществляемому ими виду деятельности, населенному пункту по месту их нахождения, а также в целом по ОАО "РЖД" исходя из данных по всем объектам указанных производств и хозяйств.

Убыток от осуществления обособленными подразделениями ОАО "РЖД" деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, принимается для целей налогообложения прибыли при соблюдении условий, установленных в статье 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.15.3. Обособленные подразделения ОАО "РЖД", численность работников которых составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта и в состав которых входят подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов, указанных в частях третьей и четвертой статьи 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации, вправе принять для целей налогообложения прибыли фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.

5.16. Особенности налогообложения операций, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг

5.16.1. Налоговая база по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг определяется отдельно от налоговой базы по прочим операциям ОАО "РЖД". Налоговая база по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, определяется отдельно от налоговой базы по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

5.16.2. Расходы ОАО "РЖД" при реализации (иного выбытия) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной ОАО "РЖД" продавцу ценной бумаги.

В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке

ценных бумаг, по цене выше максимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается максимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

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

В отпущении акций дочерних обществ ОАО "РЖД", уставный капитал которых оплачен денежными средствами и (или) неденежным имуществом, стоимость акций дочерних обществ в налоговом учете определяется как сумма денежных средств, перечисленных ОАО "РЖД" в оплату уставного капитала дочернего общества, и остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, иного имущества, внесенных в оплату уставного капитала дочернего общества, определяемой по данным налогового учета ОАО "РЖД".

При определении расходов на реализацию (или иное выбытие) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Банка России, действующему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

В случае, если до 1 июля 2005 года произведена переоценка рублевого эквивалента стоимости ценных бумаг, номинал которых выражен в иностранной валюте и результаты которой учитывались в целях исчисления налога на прибыль, сумма прибыли (убытка) подлежит уменьшению (увеличению) на сумму положительного (отрицательного) сальдо от данной переоценки в доле, приходящейся на реализованные ценные бумаги.

5.16.3. ОАО "РЖД" оценивает реализуемые (выбывающие) ценные бумаги по стоимости единицы.

5.16.4. В соответствии с абзацем 5 пункта 3 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации при невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (в том числе сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), ОАО "РЖД" выбирает государство по месту нахождения продавца ценных бумаг.

5.16.5. При реализации ценных бумаг определяется интервал цен сделок с реализуемой ценной бумагой (для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг) на дату совершения сделки или (при отсутствии такой информации на дату совершения сделки) на дату ближайших по времени торгов, состоявшихся до дня совершения сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев;

расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, на дату совершения сделки.

5.16.6. Рыночная цена ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

- а) фактической цене сделки (если эта цена находится в пределах интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой);
- б) минимальной цене сделки на организованном рынке ценных бумаг (нижней границе интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой, если фактическая цена сделки ниже минимальной цены сделки на организованном рынке ценных бумаг).

5.16.7. Рыночная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

- а) фактической цене сделки (если фактическая цена сделки находится в пределах 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги на дату заключения сделки);

б) расчетной цене ценной бумаги на дату заключения сделки (если отклонение фактической цены сделки превышает 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги на дату совершения сделки).

5.16.8. В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом ФСФР от 09.11.2010 N 10-66/из-п, ОАО "РЖД" определяет расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, как оценочную стоимость ценной бумаги, указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

5.17. Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

5.17.1. ОАО "РЖД" признает сделки, предусматривающие поставку базисного актива (за исключением операций хеджирования), сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

5.17.2. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемые ОАО "РЖД" в целях компенсации возможных убытков возникающих в результате неблагоприятного изменения процентов по заключенным кредитным договорам с плавающей процентной ставкой, стоимости приобретаемого ОАО металла и нефтепродуктов, курса валют для целей налогообложения прибыли признаются операциями хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Департамент корпоративных финансов в соответствии с регламентом, утвержденным Главным бухгалтером ОАО "РЖД", заполняет и представляет в Департамент налоговой политики и методологии налогового учета "Расчет снижения размера возможных убытков (недополучения прибыли) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок" в отношении каждой операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

5.17.3. Доходы по осуществляемым ОАО "РЖД" операциям хеджирования увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 части второй Налогового кодекса Российской Федерации учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

Определение доходов (расходов) по операциям хеджирования производится в отношении каждой операции хеджирования по итогам отчетного (налогового) периода на уровне Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

5.17.4. ОАО "РЖД" осуществляет текущую переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, заключенных до 1 января 2011 года, в зависимости от изменения устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации курса иностранной валюты по отношению к рублю при условии, что объект хеджирования подлежит переоценке в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации. На конец отчетного (налогового) периода ОАО "РЖД" отражает в регистрах налогового учета доходы (расходы), полученные в результате такой переоценки.

По окончании операции хеджирования доходы (расходы), связанные с финансовыми инструментами срочных сделок, определяются с учетом доходов (расходов), учтенных в налоговой базе в предыдущих налоговых периодах.

ОАО "РЖД" не осуществляет текущую переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, заключенных после 1 января 2011 года.

5.17.5. ОАО "РЖД" осуществляет переоценку финансовых инструментов срочных

сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, в следующем порядке.

1) Переоценке подлежат обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД"), относящиеся к начисленному и отраженному в учете объекту хеджирования.

Обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД"), относящиеся к объекту хеджирования, по которому дата признания его в состав активов или обязательств еще не наступила, переоценке не подлежат.

В частности, не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД"), относящиеся к процентам по долговым обязательствам, дата признания которых еще не наступила.

2) Не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД"), выраженные в условных единицах.

3) Не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД"), относящиеся к объекту хеджирования, стоимость которого выражена в иностранной валюте, по который не подлежит переоценке в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

4) На дату заключения сделки определяется рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД") по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату заключения сделки.

На конец месяца, в котором заключена сделка, определяется рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД") по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнее число месяца заключения сделки.

В последующем рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД") определяется ежемесячно по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнее число соответствующего месяца.

Разница между рублевым эквивалентом обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО "РЖД") на конец месяца, в котором заключена сделка, и на дату заключения сделки (в последующем - на конец отчетного месяца и на конец предыдущего месяца) признается положительной (отрицательной) разницей.

5) Положительная разница по обязательствам перед хеджирующей организацией включается в состав внереализационных расходов, отрицательная разница по обязательствам перед хеджирующей организацией включается в состав внереализационных доходов.

Положительная разница по обязательствам хеджирующей организации перед ОАО "РЖД" включается в состав внереализационных доходов, отрицательная разница по обязательствам хеджирующей организации перед ОАО "РЖД" включается в состав внереализационных расходов.

5.17.6. ОАО "РЖД" учитывает доходы и расходы по расчетным срочным сделкам, не связанным с хеджированием рисков, в отдельной налоговой базе. Переоценка обязательств по таким сделкам не осуществляется.

5.18. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО "РЖД", а также по месту нахождения обособленных подразделений ОАО "РЖД"

5.18.1. Сумма налога на прибыль организаций уплачивается ОАО "РЖД" в бюджет субъекта Российской Федерации через одно обособленное подразделение ОАО "РЖД", расположенное на его территории.

Перечень обособленных подразделений ОАО "РЖД", через которые производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, утверждается Президентом ОАО "РЖД".

5.18.2. Распределение прибыли по обособленным подразделениям ОАО "РЖД", через которые не производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, не производится.

5.18.3. При исчислении сумм налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации как по месту нахождения ОАО "РЖД", так и по месту нахождения обособленных подразделений ОАО "РЖД" через которые производится уплата налога на прибыль организаций, расчет доли прибыли, приходящейся на ОАО "РЖД" по месту его регистрации и на эти обособленные подразделения, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений ОАО "РЖД", находящихся на территории определенного субъекта Российской Федерации.

5.18.4. Доля прибыли, приходящаяся на ОАО "РЖД" по месту его регистрации и каждого обособленного подразделения ОАО "РЖД", через которые производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, определяется следующим образом:

$$\text{Дноб} = \Pi * 0,5 \text{ (СЧоб/СЧ+ОСоб/ОС)}, \text{ где}$$

- Дноб – доля налоговой базы ОАО "РЖД" (обособленного подразделения ОАО "РЖД");
- Π – налоговая база всего по ОАО "РЖД";
- СЧоб – среднесписочная численность работников всех обособленных подразделений ОАО "РЖД", находящихся на территории субъекта Российской Федерации, за отчетный (налоговый) период (без учета среднесписочной численности работников обособленных подразделений ОАО "РЖД", расположенных за пределами территории Российской Федерации);
- СЧ – среднесписочная численность работников ОАО "РЖД" за отчетный (налоговый) период (без учета среднесписочной численности работников обособленных подразделений ОАО "РЖД", расположенных за пределами территории Российской Федерации);
- Особ – остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета всех обособленных подразделений ОАО "РЖД", находящихся на территории субъекта Российской Федерации, входящих в состав амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период (без учета остаточной стоимости основных средств обособленных подразделений ОАО "РЖД", расположенных за пределами территории Российской Федерации);
- ОС – остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета всего по ОАО "РЖД", входящих в состав амортизируемого имущества за отчетный налоговый период (без учета остаточной стоимости основных средств обособленных подразделений ОАО "РЖД", расположенных за пределами территории Российской Федерации).

5.18.5. Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период, указанная в пункте 5.18.4 настоящего Положения, определяется как частное от деления

суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

При расчете доли прибыли основные средства учитываются при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества того обособленного подразделения, в котором это имущество фактически используется, вне зависимости от того, отражено или не отражено соответствующее имущество на балансе подразделения.

5.18.6. По итогам каждого месяца ОАО "РЖД" исчисляет и уплачивает сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

5.18.7. Начисление налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) производится на уровне Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" с последующей передачей налога (авансового платежа по налогу), исчисленного к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, в филиалы ОАО "РЖД" (в разрезе обособленных подразделений, через которые уплачивается налог в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Реестр указанных подразделений и сумм налога (авансовых платежей по налогу), исчисленных к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, прилагаются к извещениям (авизо), которые передаются Департаментом бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" филиалам не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом. По окончании налогового периода указанные реестры передаются не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Одновременно суммы налога, подлежащие уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, доводятся до филиалов по электронным каналам связи.

Филиалы ОАО "РЖД" не позднее 28 числа каждого месяца налогового периода и не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, перечисляют суммы налога (авансовых платежей по налогу) в бюджеты субъектов Российской Федерации.

6. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

6.1. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются основные средства, признаваемые такими в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. N 26н, учитываемые на счетах: 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 08-09-010-010, 08-09-010-020, 08-09-010-030 "Объекты недвижимости, завершенные строительством" и 08-09-020-010, 08-09-020-020, 08-09-020-030 "Объекты недвижимости, полученные при наделении имуществом" (далее - основные средства).

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

6.2. Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость основных средств, указанных в пункте 6.1 настоящего Положения.

При определении среднегодовой стоимости основных средств учитывается их остаточная стоимость, сформированной в соответствии с установленным порядком бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике ОАО "РЖД".

Первоначальная стоимость основных средств, по которым в бухгалтерском учете начисление амортизации не предусмотрено, при расчете налоговой базы по налогу на имущество уменьшается на сумму износа, начисленного и учтенного на забалансовых

счетах.

6.3. Налоговая база определяется отдельно:

в отношении основных средств, учитываемых на балансе по месту регистрации ОАО "РЖД";

в отношении основных средств, учитываемых на балансе филиалов и других подразделений ОАО "РЖД", имеющих отдельный баланс;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места регистрации ОАО "РЖД", а также находящегося вне места нахождения филиала или другого обособленного подразделения ОАО "РЖД", имеющего отдельный баланс;

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

6.4. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно филиалом или другим обособленным подразделением ОАО "РЖД" пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации.

Если государственная регистрация прав собственности на объекты недвижимого имущества ОАО "РЖД" осуществляется по укрупненным имущественным комплексам, отдельный учет недвижимого имущества, находящегося на территории разных субъектов Российской Федерации, обеспечивается в следующем порядке:

каждый самостоятельный объект основных средств, входящий в имущественный комплекс, включается в расчет налоговой базы по месту своего фактического нахождения в том или ином субъекте Российской Федерации;

если самостоятельный объект основных средств находится на территории нескольких субъектов Российской Федерации, то распределение его стоимости между субъектами Российской Федерации осуществляется пропорционально протяженности объекта.

6.5. Стоимость грузовых вагонов и их амортизация ежемесячно распределяется между железными дорогами пропорционально полезному парку грузовых вагонов, находящихся на железных дорогах. Включение в налоговую базу по налогу на имущество остаточной стоимости грузовых вагонов производится по месту нахождения органов управления железных дорог.

6.6. Остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе представительств и филиалов ОАО "РЖД" в иностранных государствах, включается в расчет налоговой базы по месту государственной регистрации ОАО "РЖД".

6.7. Филиалы и обособленные подразделения ОАО "РЖД" применяют налоговую льготу, установленную пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании разработанного Справочника кодов ОКОФ объектов основных средств ОАО "РЖД", подлежащих льготированию в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004г. N 504.

7. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

7.1. ОАО "РЖД" признается пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации и является налогоплательщиком налога на добычу полезных

ископаемых.

7.2. Количество добытого полезного ископаемого измеряется в обособленных подразделениях ОАО "РЖД" в метрах куб. и определяется по:

доломиту (код - 10004) - прямым методом;

известняку (код - 10006) - косвенным методом;

известковому камню для изготовления извести и цемента (код - 10007) - прямым методом;

песку природному строительному (код - 10008) - прямым методом;

гравито (код - 10010) - прямым методом;

песчано-гравийным смесям (код - 10011) - прямым методом;

камню строительному (код - 10012) - прямым методом;

глине (код - 10015) - косвенным методом;

другим неметаллическим ископаемым, используемым в строительной индустрии (код - 10016) - прямым методом;

подземным водам, содержащим природные лечебные ресурсы (минеральные воды, код - 15100) - прямым методом;

подземным водам, содержащим полезные ископаемые (промышленные воды, код - 15300) - прямым методом.

7.3. Добытое полезное ископаемое соответствующего вида, которое реализуется хотя бы в одном обособленном подразделении ОАО "РЖД", подлежит оценке исходя из цен реализации в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом стоимость добытых полезных ископаемых, подлежащих налогообложению, определяется по формуле:

$С_{п\text{и}i} = K_i \times (B_i - T_i) / K_{\text{реал}i}$, где

$С_{п\text{и}i}$ - стоимость добытого полезного ископаемого i -го вида;

K_i - количество добытого полезного ископаемого i -го вида

B_i - выручка от реализации (без учета НДС и акциза) добытого полезного ископаемого i -го вида в налоговом периоде (месяце);

T_i - расходы по доставке (перевозке) полезного ископаемого i -го вида до покупателя, нечислятся в случае установления ОАО "РЖД" цены реализации полезного ископаемого включая расходы по доставке до покупателя.

$K_{\text{реал}i}$ - количество реализованного полезного ископаемого i -го вида в налоговом периоде (месяце).

В случае отсутствия во всех обособленных подразделениях ОАО "РЖД" реализации добытого полезного ископаемого определенного вида, оценка стоимости производится исходя из их расчетной стоимости в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом в расчете принимается:

Сумма прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде	Остаток незавершенного производства на начало налогового периода	Остаток незавершенного производства на конец налогового периода
	=	+	-

$$С_{\text{доб.}} = Р_{\text{внер.доб.}} + Р_{\text{косв.доб.}} + Р_{\text{косв.распр.}} * Р_{\text{прям.доб.}} / Р_{\text{прям.обв.}}, \text{ где}$$

$С_{\text{доб.}}$ - сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым.

$Р_{\text{внер.доб.}}$ - сумма внереализационных расходов, произведенных ОАО "РЖД" в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым, определенным в

соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации.

Р. косв.доб. - сумма косвенных расходов, произведенных ОАО "РЖД" в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым, определяемых в соответствии с подпунктами 1, 4, 5, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса Российской Федерации.

Р. косв.распр. - сумма косвенных расходов, связанных с добычей полезных ископаемых, подлежащая распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность ОАО "РЖД".

Р. прям.доб. - прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные ОАО "РЖД" в налоговом периоде.

Р. прям.общ. - общая сумма прямых расходов, произведенных ОАО "РЖД" в течение налогового периода.

7.4. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых формируется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" и в срок не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляется в налоговый орган по месту нахождения ОАО "РЖД".

Уплата налога производится Бухгалтерской службой ОАО "РЖД" не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Копии платежных документов, подтверждающих уплату налога на добычу полезных ископаемых, Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" направляются в ОЦО, обслуживающие филиалы, осуществляющие добычу полезных ископаемых.

8. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации ОАО "РЖД" является налогоплательщиком земельного налога по всем земельным участкам, которые:

находятся в собственности ОАО "РЖД" на основании свидетельства о государственной регистрации права собственности на землю;

расположены под объектами недвижимого имущества, находящимися в собственности ОАО "РЖД" на основании свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество;

на которые не аннулированы свидетельства о постоянном (бессрочном) пользовании предприятиями федерального железнодорожного транспорта.

9. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

9.1. В случае перевода сотрудника между обособленными подразделениями ОАО "РЖД" (в том числе относящихся к разным филиалам ОАО "РЖД"), если такой перевод не связан с его увольнением (пункт 5 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации), подразделением ОАО "РЖД", в котором работник исполнял трудовые обязанности ранее, передается копия индивидуальной карточки работника в подразделение ОАО "РЖД" по новому месту работы.

В случае увольнения и повторного трудоустройства работника в это же, либо иное подразделение ОАО "РЖД" (в том числе неоднократного) в течение календарного года, подразделение ОАО "РЖД" по новому месту работы запрашивает индивидуальную карточку у подразделения ОАО "РЖД" по последнему месту работы гражданина.

9.2. Выплаты и вознаграждения, выплачиваемые гражданам Российской Федерации, а также лицам, не являющимся гражданами Российской Федерации, но имеющим статус временно проживающих на территории Российской Федерации, исполняющим трудовые

обязанности в филиалах и представительствах ОАО "РЖД" за пределами территории Российской Федерации, включаются в базу по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. ОАО "РЖД" осуществляет обязанности по представлению отчетности и уплате страховых взносов по вышеуказанным выплатам по месту своего нахождения.

Приложение N 1

38.	Украина		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
39.	Словакия		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
40.	Таджикистан		*			Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
41.	Туркменистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
42.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
43.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
44.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
45.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
46.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
47.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
48.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
49.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
50.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
51.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
52.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
53.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
54.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
55.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
56.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
57.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
58.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
59.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
60.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
61.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
62.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
63.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
64.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
65.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
66.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
67.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
68.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
69.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
70.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
71.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
72.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
73.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
74.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
75.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
76.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
77.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
78.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
79.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
80.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
81.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
82.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
83.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
84.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
85.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
86.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
87.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
88.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
89.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
90.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
91.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
92.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
93.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
94.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
95.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
96.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
97.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
98.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
99.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
100.	Узбекистан		*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца

Примечание: знак (*) в графах 3-5 означает нормативный документ, в котором определены основания для признания доходов (расходов)

Приложение N 2

Особенности присвоения порядковых номеров счетам-фактурам и требованиям к записанию отдельных показателей счетов-фактур в целях налогообложения по НДС

Счета-фактуры в ОАО "РЖД" записываются в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. N 914, с учетом следующих особенностей.

1. В филиалах и других обособленных подразделениях ОАО "РЖД" присваиваются счетам-фактурам составные номера с индексом филиала или его структурного подразделения и номером счета-фактуры при регистрации в журнале учета выданных счетов-фактур в следующем порядке:

XXXX	XXXX	XXXXXXXXXX	/nn	XXXXXXXXXX
Трехзначный номер филиала, отписавшего документ в настоящее Приложение	Трехзначный номер обособленного подразделения в составе филиала (если номер однозначный, то перед ним указывается "00", если номер двузначный, то перед ним указывается "0"),	Десятизначный номер документа продажи, в том числе: для счетов - десятизначный аккредитивный номер дебиторов и в системе БС АСУБС группа БУАЧ; для других структурных подразделений ОАО "РЖД" перед цифрами указывается "000000", после него десятизначный номер подразделения ОАО "РЖД" в отношении дебитора и кредитора в системе БС АСУБС	двузначный номер календарного месяца, в котором совершена операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС (01, 02, 03, 04 и т.д., до 12).	пятизначный номер счета-фактуры по порядку в пределах одного пункта продажи (если номер однозначный, то перед ним указывается "0000000", если номер двузначный, то перед ним указывается "0000000" и т.д.)

При создании новых филиалов ОАО "РЖД" первые три цифры номера счетов-фактур определяются главным бухгалтером ОАО "РЖД".
2. В Бухгалтерской службе ОАО "РЖД" присваиваются счетам-фактурам составные номера, с учетом следующего:

Бухгалтерская служба ОАО "РЖД"

000 000 000000 XXXX / N счета-фактуры по порядку

Пункт ведения ЕЛС

000 000 000000 YYYYY / N счета-фактуры по порядку

где XXXX - четырехзначный номер балансовой единицы Бухгалтерской службы ОАО "РЖД",
где YYYYY - четырехзначный номер балансовой единицы соответствующего пункта ведения единого лицевого счета.

3. Счета-фактуры, предъявляемые филиалами и другими обособленными подразделениями покупателем и заказчиком, заполняются следующим образом:

Продавец	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" либо ОАО "РЖД"	(2)
Адрес	107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	(2а)
ИНН/КПП продавца	7705503727 / 987650001	(2б)
При реализации товаров		
Грузоотправитель и его адрес	Полное или сокращенное наименование филиала или другого обособленного подразделения ОАО "РЖД", сформировавшего счет-фактуру, с указанием его адреса	(3)
При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), а так же при выполнении работ, оказания услуг, передаче имущества в залог		

Грузополучатель и его адрес	указывается прочерком	(3)
-----------------------------	-----------------------	-----

4. Счета-фактуры, предъявляемые поставщиками и подрядчиками (посредниками, комиссионерами, агентами) филиалам и другим обособленным подразделениям ОАО "РЖД", должны заполняться следующим образом:

При приобретении товаров		
Грузополучатель и его адрес	Полное или сокращенное наименование филиала или другого обособленного подразделения ОАО "РЖД", с указанием его адреса	(4)
При перечислении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), а так же при приобретении работ, услуг, имущества в залог		
Грузополучатель и его адрес	указывается прочерком	(4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____	Номер и дата платежно-расчетного документа. Данная строка обязательна к заполнению в случае оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	(5)
Покупатель	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" либо ОАО "РЖД"	(6)
Адрес	107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	(6а)
ИНН/КПП покупателя	7705503727 / 987650001	(6б)

5. Счетам-фактурам по доходам, выявленным в текущем месяце, но имеющим дату оказания услуги, относящуюся к предыдущим месяцам, присваиваются составные номера в следующем порядке:
если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в книге продаж (дополнительном листе книги продаж) были зарегистрированы счета-фактуры:

XXX XXX XXXXXXXX /NNN XXXXXX /XXXX

Последний номер счета-фактуры на Четырехзначный номер

соответствующую дату месяца ИИ,
зарегистрированного в основной версии книги
продаж (пункт 2 настоящего Приложения)

счета-фактуры в порядке
возрастания
по каждому
дополнительному листу
(если номер однозначный,
то перед ним указывается
"000", если номер
двузначный, то перед ним
указывается "00", если
номер трехзначный, то
перед ним указывается
"0")

если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в книге продаж (дополнительном
листе книги продаж) не зарегистрированы счета-фактуры

XXX XXX XXXXXXXX /200000000

Номер счета-фактуры, первые двенадцать цифр
которого формируются в соответствии с пунктом
2 настоящего Приложения. После знака
"/" указывается двузначный номер календарного
месяца, в котором совершена операция,
являющаяся объектом налогообложения по НДС
(01, 02, 03, 04 и т.д. до 12) и восемь нулей

/XXXX

Четырехзначный номер
счета-фактуры в порядке
возрастания
по каждому
дополнительному листу
(если номер однозначный,
то перед ним указывается
"000", если номер
двузначный, то перед ним
указывается "00", если
номер трехзначный, то
перед ним указывается
"0")

6. В целях нумерации счетов-фактур в соответствии с пунктом 1 настоящего Приложения филиалам ОАО "РЖД" присваиваются
следующие трехзначные номера:

Номер филиала	Наименование филиала
001	Октябрьская железная дорога
002	Калининградская железная дорога
003	Московская железная дорога
004	Тираспольская железная дорога
005	Северная железная дорога
006	Северо-Кавказская железная дорога
007	Его-Восточная железная дорога
008	Приполярская железная дорога
009	Алтайская железная дорога
010	Свердловская железная дорога
011	Енисей-Уральская железная дорога
012	Западно-Сибирская железная дорога
013	Красноярская железная дорога
014	Восточно-Сибирская железная дорога
015	Забайкальская железная дорога
016	Дальневосточная железная дорога
017	Сахалинская железная дорога
018	"Рефервис"
020	Центр по перевозке грузов в контейнерах "Трансконтейнер"
021	Федеральная пассажирская дирекция
022	Трансэнерг
023	Росжелдорснаб
024	Институт технико-экономических исследований и проектирования железнодорожного транспорта "Гипротранстек"
025	Центральная научно-техническая библиотека
026	Центр организации труда и проектирования экономических нормативов
027	Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"
028	Строительно-монтажный трест № 1
029	Строительно-монтажный трест № 2
030	Строительно-монтажный трест № 3
031	Специализированный мостовой трест "Спецмостотрест"
032	Строительно-монтажный трест № 4
033	Строительно-монтажный трест № 5
034	Строительно-монтажный трест № 6
035	Строительно-монтажный трест № 7
036	Строительно-монтажный трест № 8

037	Строительно-монтажный трест N 9
038	Строительно-монтажный трест N 10
039	Строительно-монтажный трест N 11
040	Строительно-монтажный трест N 12
041	Строительно-монтажный трест N 13
042	Строительно-монтажный трест N 14
043	Строительно-монтажный трест N 15
044	Строительно-монтажный трест N 16
045	Строительно-монтажный трест N 17
046	Самарский проектно-исследовательский институт "Желдорпроект Поволжья"
047	Институт по проектированию сигнализации, централизации, блокировки радио на железно-дорожном транспорте "Гипротрансавтосигнал."
048	Сибирский институт по проектированию инженерных сооружений и промышленных предприятий путевого хозяйства и геологическим изысканиям "Сибгипротранспуть"
049	Институт по проектированию инженерных сооружений и промышленных предприятий путевого хозяйства и геологическим изысканиям "Гипротранспуть."
050	Санкт-Петербургский институт по проектированию инженерных сооружений и промышленных предприятий путевого хозяйства и геологическим изысканиям "Ленгипротранспуть"
051	Новосибирский проектно-исследовательский институт "Сибжелдорпроект"
052	Омский проектно-исследовательский институт "Омскжелдорпроект"
053	Ростовский проектно-исследовательский институт "Кавжелдорпроект"
054	Хабаровский проектно-исследовательский институт "Галжелдорпроект"
055	Арслановский проектно-исследовательский институт "Арсланжелдорпроект"
056	Воронежский проектно-исследовательский институт "Воронжелдорпроект"
057	Челябинский проектно-исследовательский институт "Челябжелдорпроект"
058	Иркутский проектно-исследовательский институт "Иркутскжелдорпроект"
059	Санкт-Петербургский проектно-исследовательский институт "Ленжелдорпроект"
060	Химкинский проектно-исследовательский институт "Химкижелдорпроект"
061	Нижегородский проектный институт "Нижегороджелдорпроект"
062	Красноярский проектно-исследовательский институт "Красноярскжелдорпроект"
063	Саратовский проектно-исследовательский институт "Саратовжелдорпроект"
064	Читинский проектно-исследовательский институт "Забайкалжелдорпроект"
065	Московский проектно-исследовательский институт "Мосжелдорпроект"
066	Екатеринбургский проектно-исследовательский институт "Уралжелдорпроект"
067	Проектно-исследовательский институт электрификации железных дорог и энергетических установок "Трансэлектрпроект"

068	Дирекция по комплексной реконструкции жилищных домов и строительству объектов железнодорожного транспорта
069	Дирекция по строительству объектов железнодорожного транспорта
070	Дирекция по строительству объектов железных дорог Египта России
071	Дирекция по управлению сетями связи
072	Строительно контактный трест "Желдорстрест"
073	Алтайский механический завод
074	Забайкальский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова
075	Валоводский вагоноремонтный завод им. М.И. Калкина
076	Воронежский вагоноремонтный завод им. Тельмана
077	Хабаровский электровозоремонтный завод
078	Иркутский завод по модернизации и строительству железной дороги Зойтовича
079	Иркутский локомотиворемонтный завод
080	Московский механический завод "Красный путь"
081	Новороссийский вагоноремонтный завод им. Новороссийской республики 1905 года
082	Петуховский литейно-механический завод
083	Тамбовский филиал Трудового Красного Знамени электровозоремонтный завод
084	Грязи – Орловский моторовозоремонтный завод
085	Кусковский завод консистентных смазок
086	Улан-Удэнский локомотивовозоремонтный завод
087	Астраханский тепловозоремонтный завод
088	Барнаульский вагоноремонтный завод
089	Брянский электровозоремонтный завод
090	Воронежский филиал Трудового Красного Знамени тепловозоремонтный завод им. Давыдовского
091	Екатеринбургский электровозоремонтный завод
092	Ишимский механический завод
093	Камский машиностроительный завод
094	Львовский литейно-механический завод
095	Новосибирский электровозоремонтный завод
096	Оренбургский локомотиворемонтный завод
097	Ростовский-на-Дону электровозоремонтный завод
098	Саранский тепловозоремонтный завод
099	Угурыйский локомотиворемонтный завод
100	Иркутский локомотиворемонтный завод
101	Челябинский электровозоремонтный завод
102	Арславский электровозоремонтный завод имени В.П. Вешева
103	Калужский завод "Ремпулсман"

104	Абдулинский завод по ремонту путевых машин и изготовлению запасных частей
105	Березягинский завод по ремонту путевых машин и изготовлению запасных частей
106	Пермский вагоностроительный завод
107	Свердловский завод по ремонту вагонов
108	Краславский вагоностроительный завод
109	Орловский вагоностроительный завод
110	Опытный завод путевых машин
111	Экспериментальный завод "Металлист"
112	Вяземский завод железобетонных шпал
113	Тираспольский завод железобетонных шпал
114	Кавказский завод железобетонных шпал
115	Челябинский завод железобетонных шпал
116	Новосибирский стрелочный завод
117	Центр обследования и диагностики инженерных сооружений
118	Армавирский электромеханический завод
119	Волгоградский электромеханический завод
120	Ватчинский электротехнический завод
121	Елецкий электромеханический завод
122	Камышловский электротехнический завод
123	Ленинградский электротехнический завод
124	Санкт-Петербургский электротехнический завод
125	Санкт-Петербургский завод электротехнического оборудования
126	Трансформ
127	Главный вычислительный центр
128	Центральная станция связи
129	Дирекция медицинских учреждений
130	Дирекция медицинских учреждений
131	Дирекция оздоровительных учреждений
132	Иркутский ДПС
133	Читинский ДПС
134	Нижегородский ДПС
135	Кабаровский ДПС
136	Самарский ДПС
137	Новосибирский ДПС
138	Красноярский ДПС
139	Самарский ДПС
140	Московский ДПС

141	Санкт-Петербургский ДЦРС
142	Саратовский ДЦРС
143	Екатеринбургский ЦРС
144	Челябинский ДЦРС
145	Ярославский ДЦРС
146	Алтининградский ДЦРС
147	Ростовский ДЦРС
148	Воронежский ДЦРС
149	Проектно-Конструкторско-Технологическое Бюро по локомотивам
150	Проектно-Конструкторское Бюро локомотивного хозяйства
151	Проектно-Конструкторское Бюро вагонного хозяйства
152	Научно-технический центр "Вагон тормоз"
153	Проектно-конструкторско-технологическое Бюро по вагонам
154	Проектно-Конструкторское Бюро Пассажирского хозяйства
155	Научно-производственный центр по охране окружающей среды
156	Проектно-конструкторское Бюро по электрификации железных дорог
157	Минский энергетический завод
158	Административно-хозяйственное управление
159	Представительство ОАО "ИЖД" в Корейской Народно-Демократической Республике
160	Представительство ОАО "ИЖД" в Китайской Народной Республике
161	Представительство ОАО "ИЖД" в Республике Польша
162	Представительство ОАО "ИЖД" в Чешской Республике
163	Представительство ОАО "ИЖД" в Словацкой Республике
164	Представительство ОАО "ИЖД" в Федеративной Республике Германия
165	Представительство ОАО "ИЖД" в Венгерской Республике
166	Представительство ОАО "ИЖД" в Эстонской Республике
167	Проектно-конструкторско-технологического бюро железнодорожной автоматики и телемеханики
168	Центральная дирекция по ремонту грузовых вагонов
169	Проектно-конструкторско-технологического бюро по пути и путевым машинам
170	Дирекция железнодорожных вокзалов
171	Представительство ОАО "ИЖД" на Украине
172	Представительство ОАО "ИЖД" в Исламской республике Иран
173	Проектно-конструкторско-технологического бюро по системам информатизации
174	Центральная дирекция по ремонту пути
175	Представительство ОАО "ИЖД" в Республике Армения

176	Филиал ОАО "РЖД" в Восточной Социалистической Народной Ливийской Арабской Джамахирии
177	Филиал ОАО "РЖД" в Алжирской Народно-Демократической Республике
178	Представительство ОАО "РЖД" в Словацкой Республике
179	Представительство ОАО "РЖД" в Хорватской Народной Республике
180	Центр инновационного развития
181	Дирекция скоростного сообщения
182	Проектно-конструкторско-технологическое бюро по нормированию материально-технических ресурсов
183	Центр транспортного фирменного обслуживания
184	Центральная дирекция управления движением
185	Центральная дирекция по управлению терминально-складским комплексом
186	Дирекция тяги
187	Дирекция по ремонту тягового подвижного состава
188	Центральная дирекция по тепловоснабжению

**МЕТОДИКА
РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЛАГАЕМЫМ
НДС В ОБЩЕМ ПОРЯДКЕ, НЕ ОБЛАГАЕМЫМ НДС, ОБЛАГАЕМЫМ НДС ПО
СТАВКЕ 0 ПРОЦЕНТОВ И ПО ОПЕРАЦИЯМ, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫМ
ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Методика определяет особенности раздельного учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками за товары (работы, услуги), имущественные права (уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации) для осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС по ставкам 10 и 18 процентов, подлежащих налогообложению НДС по ставке 0 процентов, не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения) и не являющихся объектом налогообложения НДС.

1.2. Расчет сумм НДС за отчетный (налоговый) период производится на основании данных, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

1.3. Подлежащие восстановлению суммы НДС рассчитываются отдельно по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению НДС, облагаемой НДС по ставке 0 процентов, а также не являющейся объектом налогообложения (в том числе по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации).

**II. ОСОБЕННОСТИ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС ПО ОПЕРАЦИЯМ, НЕ
ПОДЛЕЖАЩИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ОБЪЕКТОМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (В ТОМ ЧИСЛЕ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ,
УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ, МЕСТОМ РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ НЕ
ПРИЗНАЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)**

**2.1. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению по операциям, не подлежащим
налогообложению**

2.1.1. Фигурами и другими обособленными подразделениями ОАО "РЖД", осуществляющими только операции, необлагаемые НДС, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками (заказчиками-застройщиками), исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров (в том числе оборудования к установке, основных средств и нематериальных активов) на территорию Российской Федерации, включаются в стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, предусмотренном пунктами 4.6.1 - 4.6.10 настоящего Положения.

2.1.2. При получении обособленным подразделением ОАО "РЖД", осуществляющим только операции, необлагаемые НДС, основных средств и нематериальных активов от другого обособленного подразделения ОАО "РЖД" (у которого данные объекты уже были приняты к учету в составе основных средств и нематериальных активов), суммы НДС, ранее принятые к вычету у передающей стороны, подлежат восстановлению и включению

в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОС}_{\text{ост}} \times 18:100, \text{ где}$$

- НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом
- ОС_{ост} – остаточная стоимость основного средства или нематериального актива (без учета переоценки).

2.1.3. На рассчитанную в соответствии с пунктом 2.1.2 настоящей Методики сумму НДС в книге продаж того подразделения, которое осуществляет восстановление НДС, регистрируется счет-фактура.

2.1.4. Ежеквартально в Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" рассчитываются суммы НДС, подлежащие восстановлению и уплате в бюджет, для чего:

определяется удельный вес выручки по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению НДС по формуле:

$$K1 = \text{ВВРнеобл} : \text{ВВРобщ}, \text{ где}$$

- K1 – удельный вес выручки по соответствующему виду деятельности, не облагаемому НДС;
- ВВР_{общ} – общая сумма выручки ОАО "РЖД" от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектов налогообложения, в том числе от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010901, 1010902, 1010905, 1010906, 1010908, 1010912 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляющими на территории территории Российской Федерации), 1010243, 1010259, 1010292);
- ВВР_{необл} – сумма выручки по соответствующему виду деятельности, не облагаемому НДС, включенная в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010243, 1010259, 1010292);

рассчитывается сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом и включению в состав прочих расходов по перевозкам пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{вычет}} \times K1, \text{ где}$$

- НД НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению и включению в состав прочих расходов;
- НДС_{вычет} – сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:
- 1) предназначенные подразделениями организации (включенными-встроенными) при проведении капитального строительства, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;
 - 2) исключенные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;
 - 3) предназначенные поставщиками товаров (работ, услуг), использованными для выполнения строительно-монтажных

работ для собственного потребления;

4) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенные в состав налоговых вычетов с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей;

5) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты и предъявления продавцом на основании счета-фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам;

6) уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг).

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению).

2.1.5. Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298 осуществляется с учетом следующих особенностей.

По кодам 1010243, 1010258 и 1010292.

Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258 и 1010292 не осуществляется, так как ранее НДС к вычету не принимался.

В случае, если для осуществления указанных операций приобретались с НДС услуги оценочных организаций, иные услуги с НДС, то подразделение - покупатель данных услуг такой НДС к вычету не принимает, а включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

По кодам 1010273 и 1010298.

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), приобретенных ОАО "РЖД" с НДС в период с 1 октября 2003 года по 1 января 2005 года, подразделение-продавец рассчитывает сумму НДС, подлежащую восстановлению на расчеты с бюджетом, в следующем порядке:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОС}_{\text{ост}} \cdot 16 (20) / 100, \text{ где}$$

НДС _{восст}	- сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;
ОС _{ост}	- остаточная стоимость реализуемых жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (без учета переоценки).

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), внесенных в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно единому передаточному акту либо приобретенных без НДС после 1 января 2005 года, восстановление НДС не осуществляется, так как в ОАО "РЖД" НДС к вычету не принимался.

В случае, если для реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них приобретались с НДС услуги оценочных организаций, иные услуги с НДС, то подразделение - покупатель НДС по данным услугам к вычету не принимает, а включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2.2. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации)

2.2.1. Раздельный учет НДС по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, осуществляется на уровне ОАО "РЖД".

2.2.2. В Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД":

ежеквартально рассчитывается удельный вес выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации), в общем объеме выручки ОАО "РЖД" по формуле:

$$K2 = \frac{ВНР\text{непризн}}{ВНР\text{общ}}, \text{ где}$$

K2	- удельный вес выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
ВНРобщ	- общая сумма выручки ОАО "РЖД" от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектом налогообложения, а также от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298);
ВНРнепризн	- сумма выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав (в том числе местом реализации которых не признается территория Российской Федерации), за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации);

определяется сумма НДС, подлежащая включению в расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) и восстановлению на расчеты с бюджетом, по формуле:

$$НДС\text{непризн} = НДС\text{вычет} \times K2, \text{ где}$$

НДСнепризн	- сумма НДС, подлежащая включению в расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации);
НДСвычет	- сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС: 1) предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитальных

строительства, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;

2) исключенные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащие восстановлению в соответствии с пунктом 2.5 настоящей Методики;

3) предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), использованных для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) исключенные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенные в состав налоговых платежей с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущества, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей;

5) исключенные с сумм оплаты, частичной оплаты и предъявленные продавцом на основании счета-фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам;

6) уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг).

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не являющемуся объектом налогообложения).

2.2.3. Восстановление НДС по операциям с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации) осуществляется с учетом следующих особенностей.

По коду 1010801.

При передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (подпункт 3 пункта 3 статьи 39 Налогового кодекса Российской Федерации), подразделение ОАО "РЖД", осуществляющее передачу указанного имущества, рассчитывает сумму НДС, подлежащую восстановлению, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОС} * 18 (20) / 100, \text{ где}$$

НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;
 ОС – остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов (без учета переоценки), балансовая стоимость иного имущества, передаваемого некоммерческим организациям.

Если имущество, передаваемое некоммерческим организациям, было получено в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно сводному передаточному акту, то восстановление НДС по нему не осуществляется, так как в ОАО "РЖД" ранее НДС к вычету не принимался.

В аналогичном порядке осуществляется восстановление НДС по операциям передачи имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (подпункт 4 пункта 3 статьи 39 Налогового кодекса Российской Федерации).

По кодам 1010802 и 1010805.

Восстановление НДС по операциям с кодами 1010802 и 1010805 осуществляется аналогично восстановлению НДС по операциям с кодом 1010801.

По коду 1010806

При реализации земельных участков, приобретенных ОАО "РЖД" с НДС в период с 1 октября 2003 года по 1 января 2005 года, подразделение-продавец осуществляет восстановление ранее возмещенных сумм НДС.

При реализации земельных участков, внесенных в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно сводному передаточному акту либо приобретенных без НДС после 1 января 2005 года, восстановление НДС не осуществляется, так как в ОАО "РЖД" ранее НДС к вычету не принимался.

В случае, если для реализации земельных участков приобретались с НДС услуги оценок организаций, иные услуги с НДС, то данные суммы НДС вычету не подлежат, а включаются у подразделения - покупателя в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

По коду 1010812

Филиалы ОАО "РЖД", осуществляющие выполнение строительно-монтажных работ за пределами территории Российской Федерации по договорам с российскими и (или) иностранными юридическими лицами, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками при выполнении вышеуказанных работ, к вычету не принимают и включают в стоимость соответствующих строительно-монтажных работ

2.3. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по полученным обособленным подразделением ОАО "РЖД" от других обособленных подразделений ОАО "РЖД" товарно-материальным ценностям, использованным на изготовление и модернизацию объектов основных средств

2.3.1. Обособленным подразделением ОАО "РЖД", осуществляющим изготовление основных средств как самого подразделения, так и для других подразделений ОАО "РЖД" или модернизацию объектов основных средств собственными силами (за исключением выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления), при получении от ОАО "РЖД", филиалов и других обособленных подразделений ОАО "РЖД" товарно-материальных ценностей и использованных указанных ценностей для изготовления или модернизации объектов основных средств собственными силами, НДС подлежит восстановлению на расчеты с бюджетом по формуле:

$$\text{НДСвосст} = \text{ТМЦисп} \times 18 : 100, \text{ руб.}$$

НДСвосст – налог на добавленную стоимость, подлежащий восстановлению к уплате в бюджет;

ТМЦисп – стоимость товарно-материальных ценностей (без налога на добавленную стоимость), использованных на изготовление или модернизацию объектов основных средств собственными силами;

На исчисленную по указанной формуле сумму НДС подразделение-изготовитель (подразделение-исполнитель работ по модернизации) объекта основных средств формирует счет-фактуру в одном экземпляре, который регистрируется в книге продаж этого подразделения.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления восстановление НДС в порядке, указанном в настоящем пункте, не осуществляется.

2.3.2. Суммы НДС, восстановленные в соответствии с пунктом 2.4.1 настоящей Методики, включаются в состав налоговых вычетов в полном объеме после принятия на учет данных основных средств (затрат по модернизации). При этом счета-фактуры, указанные в пункте 2.4.1 настоящей Методики, регистрируются в книге покупок.

2.4. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по расходам на мобилизационную подготовку и по представительским расходам

2.4.1. Обособленные подразделения ОАО "РЖД", осуществляющие расходы по

мобилизационной подготовке, некомпенсируемые из бюджета, а также представительские расходы, принимают к вычету суммы НДС по мере принятия к учету товаров (работ, услуг), при наличии счетов-фактур.

2.4.2. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета в целом по ОАО "РЖД" рассчитывает:

долю (Км) расходов по мобилизационной подготовке, некомпенсируемых из бюджета и не согласованных в установленном порядке в общей величине затрат по мобилизационной подготовке, некомпенсируемых из бюджета (нарастающим итогом, за год);

долю (Кп) представительских расходов, в размере, превышающим 4 процента от расходов на оплату труда, в общей величине представительских расходов (нарастающим итогом, за год).

2.4.3. Доля НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку, не согласованным в установленном порядке, и по представительским расходам, определяется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета отдельно за каждый налоговый период по формулам:

$$\text{НДС}_{\text{восст. моб.}} = \text{НДС}_{\text{вычет моб.}} \times \text{Км}$$

$$\text{НДС}_{\text{восст. предст.}} = \text{НДС}_{\text{вычет предст.}} \times \text{Кп, где}$$

$\text{НДС}_{\text{вычет моб.}}$ – принятые к вычету суммы НДС по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку и представительским расходам за налоговый период;

$\text{НДС}_{\text{восст. моб.}}$ – суммы восстановленного НДС по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку и представительским расходам за налоговый период;

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура (отдельно на сумму НДС, относящуюся к расходам на мобилизационную подготовку, некомпенсируемым из бюджета; отдельно на сумму НДС, относящуюся к представительским расходам), который регистрируется в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" в книге продаж.

2.5. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по объектам недвижимого имущества, используемым для видов деятельности, подлежащих налогообложению, освобожденных от налогообложения и не являющихся объектом налогообложения

2.5.1. В соответствии с настоящим подпунктом расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом, осуществляется в отношении объектов недвижимого имущества, по которым начисление амортизации начато в 2006 и последующих годах.

2.5.2. По каждому объекту недвижимого имущества расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом, осуществляется на уровне Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{вычет}} \times \text{Д} / 10, \text{ где}$$

$\text{НДС}_{\text{восст}}$ – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

$\text{НДС}_{\text{вычет}}$ – сумма НДС, ранее принятая к вычету из бюджета;

Д – доля доходов ОАО "РЖД", не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО "РЖД".

Доля доходов ОАО "РЖД", не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО "РЖД" определяется по формуле:

$$Д = 100 \times ВО / (В1 + В2 + ВО), \text{ где:}$$

ВО - выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, не подлежащих налогообложению, не являющихся объектом налогообложения, в том числе местом реализации которых не является территория Российской Федерации (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;

В1 - выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая налогообложению по ставкам НДС 10 процентов, 10/110, 18 процентов, 18/118 (по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;

В2 - выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащих налогообложению по ставке НДС 0 процентов (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки.

Примечание редакции.

Нумерация пунктов дана в соответствии с оригиналом.

2.6.3. На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" в книге продаж.

III. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЛАГАЕМЫМ НДС ПО НАЛОГОВОЙ СТАВКЕ 0 ПРОЦЕНТОВ.

3.1. Раздельный учет НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по налоговой ставке 0 процентов, осуществляется на уровне ОАО "РЖД".

3.2. В Департаменте налоговой политики и методологии учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД":

ежеквартально рассчитывается удельный вес выручки по каждому виду деятельности, подлежащему обложению НДС по ставке 0 процентов, в общем объеме выручки ОАО "РЖД" по формуле:

$$КЗ = \text{ВНР Остатки} / \text{ВВРОбщ}, \text{ где}$$

КЗ	- удельный вес выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению по налоговой ставке 0 процентов;
ВВРОбщ	- общая сумма выручки ОАО "РЖД" от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектом налогообложения, а также от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298);
ВНР Остатки	- сумма выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению

по налоговой ставке 0 процентов;

определяется сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по формуле:

$\text{НДС}_{\text{Восст}} = \text{НДС}_{\text{Вычет}} \times K4$, где

НДС _{Восст}	– сумма НДС, подлежащая восстановлению в расчетах с бюджетом;
НДС _{Вычет}	– сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС: 1) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенных в состав налоговых вычетов с даты отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей; 2) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты к предъявленным продавцом на основании счета-фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету фактического НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам; 3) уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (в связи с неисполнением работ, оказания услуг).

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура одним экземпляре (отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов), который регистрируется в книге продаж Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

3.3. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД" осуществляет расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета после представления в налоговые органы установленных статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов.

Для этого определяется удельный вес доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по формуле:

$K4 = \text{ВНР}_{\text{Исход}} / \text{ВНР}_{\text{Остаток}}$, где

K4	– удельный вес доходов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов;
ВНР _{Исход}	– доходы по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено (в налоговой орган представлены подтверждающие документы, сумма доходов включена в налоговую декларацию по НДС по ставке 0 процентов);
ВНР _{Остаток}	– общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов;

Коэффициент K4 рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов, за каждый квартал, за который представлены подтверждающие документы.

Определяется сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета по формуле:

$$\text{НДСвозм} = \text{НДС Свосст} \times \text{K4}, \text{ где}$$

НДС возм - сумма НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, подлежащая возмещению из бюджета

НДС Свосст - суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом в соответствии с пунктом 3.2 настоящей методики.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС в Департаменте бухгалтерского учета формируется счет-фактура, который регистрируется в книге покупок Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО "РЖД".

Приложение N 5

АЛЬБОМ РЕГИСТРОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОАО "РЖД"

См. приложение 5 в MS-Word.

Приложение N 6

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКОВ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, А ТАКЖЕ ПАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ ОАО "РЖД"

1. По земляному полотну, верхнему строению пути, мостам и железнодорожному подвижному составу (за исключением объектов, внесенных в уставный капитал ОАО "РЖД") устанавливаются следующие сроки полезного использования:

Код ОКОВ	Наименование основных средств	Группа	Применяемый срок службы в месяцах
15 3520203, 15 3520224	Тепловозы узкой колеи и паровозы узкой колеи	V	120
15 3520153	Электровозы промышленные узкоколейные	VI	132
15 3520360 - 15 3520362	Вагоны грузовые и пассажирские узкой колеи	VI	180
15 3520631, 15 3520200-15 3520202, 15 3520210, 153520220 - 15 3520223	Тепловозы, электровозы, автопоезда, локомотивы и прицепы к ним, газотурбинные и паровозы	VII	216
15 3520100-15 3520143, 15 3520160-15 3520163	Электровозы магистральные, малопроходные, рудничные	IX	336
15 3520260 - 15 3520262	Вагоны грузовые магистральные крытые	IX	336
15 3520270 - 15 3520272	Полувагоны	VIII	252
15 3520260 - 15 3520203	Платформы	IX	336

15 3520300	Транспортные железнодорожные	IX	336
15 3520301	Вагоны-цистерны специализи	VII	216
15 3520302	Вагоны-цистерны нефтебункерные	IX	336
15 3520310 – 15 3520314	Вагоны исторические	VII	216
15 3520320 – 15 3520324	Вагоны бункерного типа	VIII	264
15 3520330	Вагоны широкой колеи для перевозки руды и окатышей	VII	216
15 3520330	Хоплер-дозаторы	VII	316
15 3520340, 15 3520350	Вагоны-самосвалы (дуплиран) широкой и узкой колеи	VI	168
15 3520371	Вагоны пассажирские магистральные локомотивной тяги	VIII	208
15 3520372	Вагоны пассажирские магистральные электрические	VIII	248
15 3520373	Вагоны пассажирские магистральные дизель-песоча	VII	181
12 4526101	Дорога железная однопутная	VIII	300
12 4526102	Дорога железная однопутная и подъездные пути	VIII	300
12 4526103	Дорога железная двухпутная	VIII	300
12 4526104	Дорога железная многопутная	VIII	300
12 4526110	Путь второй двухпутной ветви	VIII	300
12 4526301	Мост железнодорожный деревянный и металлический на деревянных опорах	VII	240
12 0000000	Создания железнодорожного транспорта: здания, полотно мост металлический мост железобетонный здания железнодорожный	X X X X	1200 600 1200 1200

По другим основным средствам (за исключением основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО "РЖД"), входящим в I-X амортизационные группы и не приведенным в Таблице, устанавливаются следующие сроки полезного использования:

- по основным средствам первой амортизационной группы - 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы - 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы - 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы - 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы - 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы - 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы - 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы - 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы - 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) - 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы - 960 месяцев.

По основным средствам, не указанным ни в одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

1.2. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО "РЖД" (за исключением основных средств, которые в организациях федерального железнодорожного транспорта учитывались в составе отдельной амортизационной

группы), а также при приобретении ОАО "РЖД" основных средств, бывших в употреблении, устанавливаются сроки полезного использования согласно следующему расчету:

$$T = T_{\text{подпункт 1.1}} - T_{\text{факт}}, \text{ где}$$

T	—	срок полезного использования объекта в месяцах
$T_{\text{подпункт 1.1}}$	—	срок, определяемый в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего приложения, в месяцах
$T_{\text{факт}}$	—	срок фактического использования объекта у предыдущего собственника, в месяцах

1.3. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно сводному передаточному акту, которые в организациях федерального железнодорожного транспорта учитывались в налоговом учете в составе отдельной амортизационной группы, срок полезного использования устанавливается 63 месяца.

1.4. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО "РЖД" согласно сводному передаточному акту, у которых срок фактического использования превышает срок, определяемый в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего приложения, срок полезного использования устанавливается равным оставшемуся сроку службы по данным налогового учета передающей стороны, но не менее 1 года.

1.5. По модернизированным, реконструированным или прошедшим техническое перевооружение основным средствам увеличивается срок их полезного использования в соответствии с технической документацией на эти работы и в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, к которой эти основные средства относятся.

Новый срок полезного использования не может превышать максимальный срок полезного использования для соответствующей амортизационной группы.

УТВЕРЖДЕНО
приказом ОАО «РЖД»
от « 30 » декабря 2011 г. № 198

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике для целей налогообложения открытого акционерного
общества «Российские железные дороги»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, налоговым законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Настоящее Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования, своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Настоящее Положение разработано с учетом специфики осуществляемых ОАО «РЖД» видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

1.2. Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями ОАО «РЖД». Распорядительные акты, издаваемые в ОАО «РЖД», не должны противоречить настоящему Положению.

1.3. Руководители и работники аппарата управления ОАО «РЖД», филиалов, представительств и других подразделений ОАО «РЖД» несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в подразделения, ответственные за ведение бухгалтерского и налогового учета (далее - ОЦО).

1.4. Настоящим Положением руководствуются:

руководители и работники аппарата управления ОАО «РЖД», филиалов, представительств и других обособленных подразделений ОАО «РЖД» при совершении хозяйственных операций, представлении в ОЦО первичных и иных оправдательных документов;

работники ОЦО при составлении и представлении регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам.

1.5. Для обеспечения индивидуальной ответственности работников ОЦО регистры налогового учета распечатываются и подписываются составившими их лицами.

Допускается электронная цифровая подпись уполномоченных должностных лиц в электронных документах налоговой отчетности (включая сводную) в порядке, установленном в ОАО «РЖД».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И УЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ В ОАО «РЖД»

2.1. Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в ОАО «РЖД» осуществляется на принципах организационной и функциональной централизации в соответствии с Концепцией формирования системы бухгалтерского и налогового учета на принципах организационной и функциональной централизации от 4 апреля 2007г. № 361.

Налоговый учет и учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды обеспечивается Бухгалтерской службой ОАО «РЖД» и Центром корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» – филиалом ОАО «РЖД» (далее - Желдоручет).

2.2. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» обеспечивает:

- а) формирование единой по ОАО «РЖД» методологии налогового учета; разработку методологических документов по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, формирования регистров налогового учета и отчетности по налогам, сборам и страховым взносам;
- б) формирование и представление на утверждение руководству ОАО «РЖД» Положения об учетной политике для целей налогообложения;
- в) планирование и анализ налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- г) формирование налоговой отчетности в целом по ОАО «РЖД»;
- д) представление налоговой отчетности в налоговый орган;
- е) взаимодействие с Минфином России, ФНС России, Межрегиональной инспекцией ФНС России № 6 по крупнейшим налогоплательщикам по вопросам исчисления и уплаты налогов, формирования налоговой отчетности, по иным вопросам, а также при выездных и камеральных налоговых проверках;
- ж) взаимодействие с Минздравсоцразвития, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов, формирования отчетности по страховым взносам, по иным вопросам, а также при выездных и камеральных проверках;

з) взаимодействие с налоговым органом по месту нахождения ОАО «РЖД» по постановке на учет (снятию с учета) ОАО «РЖД» по месту нахождения его филиалов и других обособленных подразделений;

и) иные функции в соответствии с положением о Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

2.3. Желдоручет (его региональные подразделения) обеспечивает:

а) ведение налогового учета, формирование регистров налогового учета и налоговой отчетности, формирование отчетности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД»;

б) взаимодействие с территориальными налоговыми органами, подразделениями государственных внебюджетных фондов, финансовыми органами субъектов Российской Федерации по вопросам: уплаты налогов, сборов и страховых взносов за обслуживаемые филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД»; сверки данных лицевых счетов обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД»; при выездных и камеральных проверках обслуживаемых филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД»;

в) иные функции в соответствии с положением о Желдоручете, иными организационно-распорядительными документами ОАО «РЖД».

2.4. Организация учетного процесса, в том числе взаимодействие между подразделениями аппарата управления ОАО «РЖД», филиалов и представительств ОАО «РЖД» и ОЦО, определяются распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2007г. № 2504р, регламентами взаимодействия филиалов ОАО «РЖД» и ОЦО, иными организационно-распорядительными документами ОАО «РЖД».

3. ОСОБЕННОСТИ ПОСТАНОВКИ ОАО «РЖД» НА УЧЕТ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДАХ

3.1. Постановка ОАО «РЖД», в том числе по месту нахождения его филиалов и других обособленных подразделений, на учет в налоговых органах осуществляется в соответствии с Методическими указаниями для налоговых органов об особенностях оформления документов, необходимых для постановки на учет ОАО «Российские железные дороги», утвержденными приказом МНС России от 24 июля 2003г. № ММ6-09/817@ и письмом ФНС России от 3 августа 2006г. № 09-2-03/3794, с учетом изменений внесенных в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) федеральными законами от 27 июля 2006г. N 137-ФЗ, от 27 июля 2010г. N 229-ФЗ.

ОАО «РЖД» в каждом муниципальном образовании определяет необходимое количество своих обособленных подразделений, которые осуществляют взаимодействие с налоговыми органами и исполняют обязанности ОАО «РЖД» по уплате налогов и сборов.

Остальные обособленные подразделения ОАО «РЖД» на территории муниципального образования не исполняют обязанности ОАО «РЖД» по уплате налогов и сборов.

По согласованию с налоговыми органами субъектов Российской Федерации, в которых налог на имущество организаций зачисляется только в региональный бюджет, уплата налога на имущество организаций и представление налоговых деклараций осуществляется через единого в субъекте Российской Федерации ответственного плательщика по налогу на имущество организаций.

В каждом субъекте Российской Федерации ОАО «РЖД» определяет обособленное подразделение, исполняющее обязанности по уплате налога на прибыль организаций в бюджет данного субъекта Российской Федерации.

По согласованию с налоговыми органами муниципальных образований уплата земельного налога и представление налоговых деклараций осуществляется через единого в муниципальном образовании ответственного плательщика по земельному налогу.

3.2. ОАО «РЖД» осуществляет постановку на учет в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, фондов обязательного медицинского страхования по месту нахождения ОАО «РЖД», а также по месту нахождения его филиалов, других обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный (текущий) счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

3.3. Филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД», ответственные за уплату налогов, в установленном порядке исполняют обязанности ОАО «РЖД» по уплате в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, следующих налогов (включая авансовые платежи), сборов и других обязательных платежей:

налог на доходы физических лиц;

налог на имущество организаций;

транспортный налог;

земельный налог;

водный налог;

налог на прибыль в части бюджетов субъектов Российской Федерации (кроме г. Москвы);

прочие федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также другие обязательные платежи.

ОЦО, обслуживающие филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД», несут ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности этих подразделений.

3.4. Филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД», имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности ОАО «РЖД»

по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (включая отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Обслуживающие их ОЦО несут ответственность за своевременное формирование и представление расчетов по страховым взносам по месту нахождения этих обособленных подразделений.

3.5. Бухгалтерская служба ОАО «РЖД» уплачивает по месту своей государственной регистрации НДС (федеральный бюджет), налог на прибыль (в части федерального бюджета и бюджета г. Москвы), Налог на добычу полезных ископаемых начисляется Бухгалтерской службой ОАО «РЖД» и уплачивается в соответствующие бюджеты субъектов Российской Федерации.

4. НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.1. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав

4.1.1. При реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

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.

4.1.2. По грузовым перевозкам, перевозкам пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги датой отгрузки считается день начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставления услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.

Днем начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги в ОАО «РЖД» является:

- 1) дата отправления - при перевозках пассажиров, багажа, грузобагажа и почты (за исключением перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении);
- 2) дата оформления проездных и перевозочных документов - при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;
- 3) дата взыскания сбора - при оказании услуг, связанных с резервированием, возвратом, переоформлением и восстановлением проездных

документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом.

4) дата раскредитования перевозочных документов - при грузовых перевозках.

При этом датой раскредитования перевозочных документов в ОАО «РЖД» признается:

по внутрироссийским перевозкам - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по внутриказахстанским перевозкам (между станциями ОАО «РЖД»), а также по перевозкам со станций ОАО «РЖД» в Российской Федерации на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов со станций иностранных железных дорог на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача груза получателю»;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные пограничные железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на склады временного хранения (далее - СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача груза получателю»;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные припортовые железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации и передаваемых на СВХ - дата, указанная в оттиске штампа приема-передачи при передаче товаров на хранение, заверенного ОАО «РЖД» и владельцем СВХ;

по экспортным и транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные пограничные железнодорожные станции (кроме перевозок со станций ОАО «РЖД» в Российской Федерации на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан) - дата проставления на выходных пограничных железнодорожных станциях календарного штампа в дополнительных экземплярах дорожных ведомостей, остающихся на этих станциях;

по экспортным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной либо дата проставления

штемпеля в дорожной ведомости в графе «Календарный штемпель станции назначения» и в оригинале накладной;

по перевозкам невостребованных грузов, а также по грузам, задержанным по представлениям или постановлениям органов прокуратуры, судебных и следственных органов и грузов, от которых отказался грузополучатель - дата составления коммерческого акта (на невостребованные грузы) либо дата составления акта общей формы;

по перевозкам грузов в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении:

по отправкам из портов водного транспорта - дата проставления штемпеля в графе «Оформление выдачи груза» оригинала накладной;

по отправкам с железнодорожных станций - дата календарного штемпеля перевалки груза на водный транспорт в копии дорожной ведомости;

по перевозкам грузов с дальнейшим осуществлением перевозок другими видами транспорта - дата проставления в оригинале накладной и в дорожной ведомости штемпеля в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю».

4) дата прибытия поезда на станцию назначения или пограничный пункт - по услугам инфраструктуры, предоставляемым сторонним перевозчикам в сфере пассажирских перевозок, если иное не установлено договорами и соглашениями со сторонними перевозчиками;

5) дата акта оказанных услуг - по предоставляемым сторонним перевозчикам услугам инфраструктуры (кроме услуг инфраструктуры, предоставляемых в сфере пассажирских перевозок) и локомотивной тяги.

4.1.3. Окончание месяца, за который получены доходы по перевозкам, доходы от предоставления сторонним перевозчикам услуг инфраструктуры и локомотивной тяги определяется по состоянию на 00 часов 00 минут (невключительно) по местному времени первого календарного дня месяца, следующего за отчетным.

При этом в случаях, когда железная дорога (станция) отправления и железная дорога (станция) назначения расположены в разных часовых поясах, определение даты раскредитования перевозочных документов осуществляется по часовому поясу железной дороги (станции) назначения.

4.1.4. Доходы, причитающиеся ОАО «РЖД» от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых ведомостей или бухгалтерских выписок в соответствии с международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами. Основания и момент определения налоговой базы по НДС по расчетам за международные железнодорожные перевозки с иностранными железными дорогами приведены в приложении № 1.

При этом доходы, причитающиеся ОАО «РЖД» от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, полученные по ведомостям перерасчета включаются в доходы того месяца, в котором отражены доходы по сальдовым ведомостям, бухгалтерским выпискам и ежемесячным итоговым ведомостям, в уточнение которых сформированы ведомости перерасчета.

4.1.5. Датой отгрузки при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг по прочим обычным видам деятельности является дата:

1) перехода права собственности на реализуемое имущество.

Если условиями договора предусмотрен особый порядок перехода права собственности на реализуемое имущество, при котором имущество отгружается и транспортируется, но дата перехода права собственности отлична от даты передачи имущества на основании акта (накладной), датой отгрузки признается дата передачи имущества на основании акта (накладной);

2) последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных клубов, входящих в состав ОАО «РЖД» согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементам, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временной основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

3) приемки заказчиком результатов выполненных работ, оказанных услуг, определяемая по дате акта выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам).

4) последний день месяца, в котором фактически выполнялись работы, оказывались услуги - если указанный в акте выполненных работ, оказанных услуг период фактического выполнения работ или оказания услуг приходится на месяцы, предшествующие дате акта выполненных работ, оказанных услуг.

4.1.6. При осуществлении железнодорожных пассажирских перевозок по участкам иностранных железных дорог в налоговую базу включаются:

при осуществлении перевозок в вагонах ОАО «РЖД» - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД», стоимость плацкарты (полностью) и принадлежащие ОАО «РЖД» доходы от оказания сервисных услуг;

при осуществлении перевозок в вагонах иностранных железных дорог - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД».

При этом в случае, если железнодорожная станция отправления и железнодорожная станция назначения при следовании пассажиров находятся на иностранной территории (за исключением территории Республики Беларусь и Республики Казахстан), стоимость принадлежащей ОАО «РЖД» плацкарты и сервисных услуг в налоговую базу не включается.

В случае, если железнодорожная станция отправления и железнодорожная станция назначения при следовании пассажиров находятся на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, стоимость принадлежащих ОАО «РЖД» плацкарты и сервисных услуг включается в налоговую базу.

При осуществлении внутрироссийских железнодорожных пассажирских перевозок транзитом через территорию государств-участников СНГ, а также Литвы, Латвии и Эстонии в налоговую базу включаются стоимость билета, приходящаяся на территорию Российской Федерации, стоимость плацкарты в

вагоны ОАО «РЖД» (полностью) и принадлежащие ОАО «РЖД» доходы от оказания сервисных услуг.

При осуществлении международных железнодорожных перевозок грузов (домашних вещей) и грузобагажа в налоговую базу включается стоимость перевозки по территории Российской Федерации.

4.1.7. При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 3 статьи 149 Налогового кодекса, ОАО «РЖД» не облагает такие операции НДС.

4.1.8. Оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав учитывается раздельно по операциям, подлежащим налогообложению по налоговым ставкам:

- 18 процентов (в том числе 18/118),
- 10 процентов (в том числе 10/110),
- 0 процентов,
- не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения),
- не являющимся объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации).

Раздельному учету также подлежит:

- оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав по договорам, заключенным ОАО «РЖД» в качестве посредника (комиссионера, поверенного, агента).
- оплата, частичная оплата предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав по договорам, заключенным ОАО «РЖД» в качестве доверительного управляющего.

4.2. Особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

4.2.1. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

последнее число каждого налогового периода - в отношении строительно-монтажных работ, выполняемых после 1 января 2006 года;

дата акта приема-передачи основных средств (после принятия на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств)) - в отношении строительно-монтажных работ, выполненных по 31 декабря 2004 года включительно, по объектам строительства, переходящим на 2006 и последующие годы.

4.2.2. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления включаются в налоговую базу:

подразделениями-исполнителями работ - в части строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных после 1 января 2006 года;

исполняющим функции заказчика подразделением ОАО «РЖД» - в части строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных по 31 декабря 2004 года включительно.

4.3. Порядок выставления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок, дополнительных листов книги продаж и книги покупок.

4.3.1. Счетам-фактурам, корректировочным счетам-фактурам формируемым филиалами и подразделениями ОАО «РЖД», а также Бухгалтерской службой ОАО «РЖД», присваиваются номера в хронологическом порядке регистрации счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в порядке, указанном в приложении № 2 к настоящему Положению.

4.3.2. Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры выставляются ОАО «РЖД» в бумажном или электронном виде в зависимости от условий заключенных с контрагентами договоров и заполняются в порядке определенном Методическими рекомендациями по заполнению счетов-фактур и других документов, выставляемых филиалами и подразделениями ОАО «РЖД», также предъявляемых поставщиками (подрядчиками) и необходимых для формирования отчетности по НДС, утверждаемыми Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета ОАО «РЖД» (далее - Методические рекомендации).

4.3.3. В ОАО «РЖД» формируются единая книга продаж и единая книга покупок ОАО «РЖД». Единая книга продаж и единая книга покупок ОАО «РЖД» формируется на основании книг продаж и книг покупок Бухгалтерской службы ОАО «РЖД», филиалов и других подразделений ОАО «РЖД», осуществляющих операции, являющиеся объектом налогообложения по НДС.

4.3.4. При необходимости внесения изменений в книгу продаж, книгу покупок формируются дополнительные листы книги продаж и дополнительные листы книги покупок за соответствующий налоговый период. Дополнительные листы книги продаж, и дополнительные листы книги покупок формируются по собственным операциям ОАО «РЖД», на уровне филиалов и других подразделений ОАО «РЖД» и включаются в единые дополнительные листы книги продаж и дополнительные листы книги покупок ОАО «РЖД».

4.3.5. Книга продаж, дополнительные листы книги продаж, книга покупок, дополнительные листы книги покупок заполняются в рублях и копейках.

4.4. Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов

4.4.1. Суммы НДС, предъявленные ОАО «РЖД» при приобретении товаров и имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), включаются в состав налоговых вычетов подразделением, принимающим к учету приобретенные оборудование к установке, основные средства, нематериальные активы, иные товары и

имущественные права (за исключением случаев, указанных в пунктах 4.4.2 - 4.4.3 настоящего Положения).

4.4.2. Если грузополучателем в счете-фактуре по централизованно заключенному ОАО «РЖД» собственно договору указано непосредственно ОАО «РЖД», то вычет НДС осуществляет Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД». В аналогичном порядке, если грузополучателем в счете-фактуре по заключенному филиалом ОАО «РЖД» договору указан непосредственно филиал-покупатель, то вычет НДС осуществляет филиал-покупатель. В этом случае подразделения-балансодержатели представляют в Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» либо в филиал-покупатель заверенные копии актов приема-передачи основных средств, актов о приеме (поступлении) оборудования, карточек учета нематериальных активов, актов приемки-сдачи реконструированных, модернизированных объектов основных средств в течение 10 дней с даты их утверждения. Департамент бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД», а также филиал-покупатель ежемесячно осуществляют контроль за возмещением НДС и сбор указанных выше документов с подразделений-балансодержателей.

Условиями договоров, заключаемых как в централизованном, так и децентрализованном порядке, должны указываться подразделения-получатели товаров (работ, услуг), имущественных прав и предусматриваться адреса выставления счетов-фактур поставщиками и подрядчиками.

4.4.3. При приобретении Росжелдорснабом-филиалом ОАО «РЖД» товаров, за исключением основных средств и нематериальных активов, вычет НДС осуществляет Росжелдорснаб - филиал ОАО «РЖД».

4.4.4. Суммы НДС, предъявленные ОАО «РЖД» поставщиками и подрядчиками при приобретении работ и услуг (в том числе при получении основных средств в аренду или лизинг), включаются в состав налоговых вычетов в подразделении, принимающим к учету приобретенные работы и услуги (по арендованным или полученным в лизинг основным средствам - включающим в расходы арендные или лизинговые платежи).

Суммы НДС по работам по модернизации, реконструкции основных средств, а также суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом в порядке, указанном в пункте 2.3 приложения № 3 к настоящему Положению включаются в состав налоговых вычетов подразделением-балансодержателем (за исключением строительно-монтажных работ, указанных в пункте 4.4.4 настоящего Положения).

4.4.5. Суммы НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, суммы НДС, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов подразделением-исполнителем работ.

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при выполнении работ по капитальному строительству включаются в состав налоговых вычетов подразделением, принимающим к учету выполненные работы.

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) по 31 декабря 2004 года включительно и уплаченные этим организациям, подлежат вычету у подразделения-заказчика по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства, но не ранее месяца подачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости (т.е. с момента начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль) либо при реализации объектов незавершенного капитального строительства.

4.4.6. Подразделения, включающие в состав налоговых вычетов суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при выполнении работ по капитальному строительству, суммы НДС, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, уведомляют подразделения-балансодержатели о суммах НДС, включенных в состав налоговых вычетов (отдельно по каждому основному средству) в порядке, установленном в ОАО «РЖД».

4.4.7. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, получившими оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, включаются в состав налоговых вычетов подразделением, исполняющим обязанности ОАО «РЖД» по оплате приобретаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы НДС, исчисленные с оплаты, частичной оплаты и включенные в состав налоговых вычетов, подлежат восстановлению при принятии к вычету НДС по фактически приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Восстановление НДС, исчисленного с оплаты, частичной оплаты, осуществляет подразделение ОАО «РЖД», которое включает в состав налоговых вычетов НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам. Для этого подразделение, исполняющее обязанности ОАО «РЖД» по оплате приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, передает подразделению-балансодержателю фактический счет-фактуру и копию авансового счета-фактуры для регистрации его в книге продаж.

Порядок, приведенный в настоящем пункте, также применяется при централизованном приобретении ОАО «РЖД» собственно основных средств, нематериальных активов и иного имущества.

4.4.8. Предъявленные суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, проводимых ОАО «РЖД» самостоятельно, а также суммы НДС, предъявленные на основании договоров на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым ОАО «РЖД» выступает заказчиком, включаются в состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором результат научно-исследовательских работ принят к учету на счете 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» либо расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы включены в бухгалтерском учете в состав прочих расходов, как научно-

исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие положительного результата.

4.4.9. Вычет НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, осуществляется теми же подразделениями ОАО «РЖД», которые включают в состав налоговых вычетов НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, в соответствии с пунктами 4.4.1 - 4.4.8 настоящего Положения.

4.5. Восстановление НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не являющихся объектом налогообложения, освобожденных от налогообложения и облагаемых по различным налоговым ставкам.

4.5.1. В ОАО «РЖД», филиалах и других подразделениях ОАО «РЖД» организуется и ведется раздельный учет операций, не являющихся объектом налогообложения в соответствии со статьями 146, 147 и 148 Налогового кодекса, необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса, а также по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам.

Порядок раздельного учета, в том числе порядок отнесение сумм НДС на стоимость товаров (работ, услуг), определен Методикой раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке, не облагаемым НДС, облагаемым НДС по ставке 0 процентов и по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, являющейся приложением № 3 к настоящему Положению.

4.5.2. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, подразделением ОАО «РЖД», осуществляющим исключительно операции необлагаемые НДС, сумма НДС у данного подразделения в состав налоговых вычетов не включается, а учитывается в стоимости приобретенного имущества (работ, услуг), имущественных прав.

К подразделениям, осуществляющим исключительно операции необлагаемые НДС, относятся подразделения ОАО «РЖД», входящие в состав и поименованные в положении филиале, дирекции или другого подразделения ОАО «РЖД» и осуществляющие в налоговом периоде только операции, не являющиеся объектом налогообложения в соответствии со статьями 146, 147 и 148 Налогового кодекса и необлагаемые НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса.

4.5.3. Суммы НДС, предъявленные продавцом, получившим оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих использованию исключительно для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, в состав налоговых вычетов не включаются.

В случае если суммы НДС, предъявленные продавцом, получившим оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг),

имущественных прав, были приняты к вычету подразделением-покупателем (подразделение-покупатель не имело информации об их использовании исключительно в операциях, не подлежащих налогообложению), подразделение-балансодержатель уведомляет подразделение-покупателя о необходимости исключения сумм НДС с авансовых платежей из налоговых вычетов.

4.5.4. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), которые используются для осуществления как операций подлежащих налогообложению, так и операций, не подлежащих налогообложению, не являющихся объектом налогообложения, включаются в состав налоговых вычетов в полном объеме. В этом же налоговом периоде суммы НДС, относящиеся к операциям, не подлежащим налогообложению, а также не являющимся объектом налогообложения, подлежат восстановлению на расчеты с бюджетом в порядке, указанном в приложении № 3 к настоящему Положению.

4.5.5. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), использованным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов независимо от того в каких операциях (не являющихся объектом налогообложения, необлагаемых НДС, либо облагаемых НДС) будут использоваться строящиеся (реконструируемые) объекты. Восстановление НДС по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам) не осуществляется (т.е. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления подлежит налогообложению).

4.5.6. В случае если строящиеся (реконструируемые) объекты используются либо полностью для облагаемых НДС операций либо одновременно как для операций, облагаемых НДС, так и для операций, необлагаемых НДС (не являющихся объектом налогообложения), то суммы НДС:

- предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении капитального строительства;
- исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями ОАО «РЖД» для строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями с использованием оборудования и материалов заказчика (т.е. иждивением заказчика), стоимость которых не учитывалась при определении налоговой базы по НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления

включаются в состав налоговых вычетов в полном объеме.

Восстановление НДС по таким объектам осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 171 Налогового кодекса.

4.5.7. В случае если строящиеся (реконструируемые) объекты используются только для операций необлагаемых НДС (не являющихся объектом налогообложения), то суммы НДС:

- предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства;
- исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями ОАО «РЖД» для строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями с использованием оборудования и материалов заказчика (т.е. иждивением заказчика), стоимость которых не учитывалась при определении налоговой базы по НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления

в состав налоговых вычетов не включаются, а учитываются в стоимости построенных (реконструированных) объектов основных средств.

Если в течении срока строительства (реконструкции) основных средств или после его завершения, но до момента ввода основного средства в эксплуатацию становится известным (имеется документальное подтверждение), что построенный (реконструированный) объект будет использоваться в операциях, облагаемых НДС (сдача в аренду, предоставление услуг инфраструктуры и т.п.), то суммы НДС, ранее не включенные в состав налоговых вычетов, включаются в состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором были получены счета-фактуры и отражены в учете затраты, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), либо исчислен НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4.5.8. Если после ввода в эксплуатацию основное средство и (или) нематериальный актив, ранее использовавшийся как в операциях, облагаемых НДС, так и операциях, необлагаемых НДС (не являющихся объектом налогообложения), начинает использоваться только для операций, необлагаемых НДС (не являющихся объектом налогообложения), то сумма НДС по этому объекту восстанавливается в порядке, указанном в приложении № 3 к настоящему Положению.

4.5.9. Не подлежат восстановлению суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, внесенным в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту, за исключением сумм НДС, относящихся к выполненным после 1 октября 2003 года работам по модернизации, реконструкции этих основных средств.

4.5.10. Подлежат восстановлению суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным за счет субсидий из федерального бюджета, полученным на компенсацию затрат с учетом НДС.

Если субсидия на компенсацию затрат с учетом НДС получена до приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав, то НДС по приобретенным за счет этой субсидии товарам (работам, услугам), имущественным правам вычету не подлежит.

Если субсидия из федерального бюджета получена на компенсацию затрат без НДС, то суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным за счет этой субсидии, включаются в состав налоговых вычетов в общеустановленном порядке и восстановлению на расчеты с бюджетом не подлежат (письмо Минфина России от 06.12.2011 № 03-07-11/337).

4.5.11. Положения пунктов 4.5.1 - 4.5.10 распространяются на суммы НДС, исчисленные и уплаченные по товарам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), ввезенным на территорию Российской Федерации.

4.5.12. В целях расчета доли НДС, подлежащей восстановлению по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, под суммой чистого дохода, полученного в текущем налоговом периоде по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива, понимается разница между суммами, не связанными с оплатой базисного актива, подлежащими получению от контрагентов по финансовым инструментам срочных сделок, и суммами, подлежащими перечислению контрагентам по финансовым инструментам срочных сделок, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 Налогового кодекса в сумму чистого дохода, полученного в текущем налоговом периоде по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива, включаются суммы вариационной маржи и премий по контракту, а также суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде.

При этом под датой определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовому инструменту срочной сделки подразумевается предусмотренная условиями договора дата проведения расчетов по сделке.

Доходы (расходы), включаемые в расчет чистого дохода по сделке, определяются по данным бухгалтерского учета.

4.5.13. Расчет пропорции с применением чистого дохода осуществляется в случаях, когда базисным активом финансового инструмента срочной сделки являются товары, работы, услуги, имущественные права, реализация которых подлежит налогообложению НДС.

В случае, если базисным активом финансового инструмента срочной сделки является российская или иностранная валюта, то расчет пропорции с применением чистого дохода не составляется. При этом НДС по всем работам и услугам, приобретенным в целях осуществления данного финансового инструмента, вычету не подлежат.

5. НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «РЖД» В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

5.1. Организация налогового учета

5.1.1. Под налоговым учетом в целях исчисления налога на прибыль понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по этому налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Российской Федерации.

5.1.2. ОАО «РЖД» при организации налогового учета применяет следующие принципы:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система регистров налогового учета, которая строится исходя из группировки данных, необходимых для обеспечения расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль;

при построении налогового учета учитываются особенности финансово-экономической деятельности ОАО «РЖД»;

для отражения информации о хозяйственных операциях, доходы и расходы по которым учитываются в порядке, отличном от правил бухгалтерского учета, используются расчетные регистры налогового учета. В остальных случаях для систематизации и накопления информации используются данные регистров бухгалтерского учета;

данные расчетных регистров налогового учета и данные регистров бухгалтерского учета, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, в обособленных подразделениях ОАО «РЖД» переносятся в сводные регистры налогового учета;

сводные регистры налогового учета предназначены для обобщения информации о доходах и расходах ОАО «РЖД». Сводные регистры налогового учета формируются на уровне обособленных подразделений ОАО «РЖД» и далее консолидируются по филиалам и ОАО «РЖД» в целом;

на основе консолидированных в целом по ОАО «РЖД» сводных регистров налогового учета формируется декларация по налогу на прибыль.

5.1.3. Формы регистров налогового учета ОАО «РЖД», применяемые в ОАО «РЖД», приведены в приложении № 5 к настоящему Положению. Изменения в формы регистров налогового учета в связи с изменениями в налоговом законодательстве, разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации до внесения изменений в настоящее Положение утверждаются главным бухгалтером ОАО «РЖД».

5.1.4. Расчетные и сводные регистры налогового учета ведутся в рублях и копейках.

5.1.5. Документы, подтверждающие доходы и расходы, должны быть оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Документы, подтверждающие расходы, могут быть также оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы. Произведенные ОАО «РЖД» затраты могут также быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Хранение документов осуществляется по месту совершения хозяйственных операций.

5.2. Порядок признания доходов.

5.2.1. Доходы в целях исчисления налога на прибыль признаются ОАО «РЖД» с применением метода начисления в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса.

5.2.2. По грузовым перевозкам, перевозкам пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги доходы признаются на дату начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставления услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.

Днем начисления провозных платежей и сборов, платы за предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги в ОАО «РЖД» является:

1) дата отправления - при перевозках пассажиров, багажа, грузобагажа и почты (за исключением перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении);

2) дата оформления проездных и перевозочных документов - при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

3) дата взыскания сбора - при оказании услуг, связанных с резервированием, возвратом, переоформлением и восстановлением проездных документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом.

4) дата раскредитования перевозочных документов - при грузовых перевозках. При этом датой раскредитования перевозочных документов в ОАО «РЖД» признается:

по внутрироссийским перевозкам - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по внутриказахстанским перевозкам (между станциями ОАО «РЖД»), а также по перевозкам со станций ОАО «РЖД» в Российской Федерации на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов со станций иностранных железных дорог на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача груза получателю»;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные пограничные железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на склады временного хранения (далее - СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача груза получателю»;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации через входные припортовые железнодорожные станции (кроме грузов, передаваемых на СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по перевозкам грузов, ввозимых на территорию Российской Федерации и передаваемых на СВХ - дата, указанная в оттиске штампа приема-передачи при передаче товаров на хранение, заверенного ОАО «РЖД» и владельцем СВХ;

по экспортным и транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные пограничные железнодорожные станции (кроме перевозок со станций ОАО «РЖД» в Российской Федерации на станции ОАО «РЖД» в Республике Казахстан) - дата проставления на выходных пограничных железнодорожных станциях календарного штампа в дополнительных экземплярах дорожных ведомостей, остающихся на этих станциях;

по экспортным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной;

по транзитным перевозкам грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через выходные припортовые железнодорожные станции - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю» и в оригинале накладной либо дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе «Календарный штамп станции назначения» и в оригинале накладной;

по перевозкам невостребованных грузов, а также по грузам, задержанным по представлениям или постановлениям органов прокуратуры, судебных и следственных органов и грузов, от которых отказался грузополучатель - дата составления коммерческого акта (на невостребованные грузы) либо дата составления акта общей формы;

по перевозкам грузов в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении:

по отправкам из портов водного транспорта - дата проставления штампа в графе «Оформление выдачи груза» оригинала накладной;

по отправкам с железнодорожных станций - дата календарного штампа перевалки груза на водный транспорт в копии дорожной ведомости;

по перевозкам грузов с дальнейшим осуществлением перевозок другими видами транспорта - дата проставления в оригинале накладной и в дорожной ведомости штампа в графе «Выдача оригинала накладной грузополучателю».

4) дата прибытия поезда на станцию назначения или пограничный пункт - по услугам инфраструктуры, предоставляемым сторонним перевозчикам в сфере пассажирских перевозок, если иное не установлено договорами и соглашениями со сторонними перевозчиками;

5) дата акта оказанных услуг - по предоставляемым сторонним перевозчикам услугам инфраструктуры (кроме услуг инфраструктуры, предоставляемых в сфере пассажирских перевозок) и локомотивной тяги.

5.2.3. Доходы, причитающиеся ОАО «РЖД» от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, признаются в соответствии с пунктом 4.1.4 настоящего Положения.

При этом доходы, причитающиеся ОАО «РЖД» от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, полученные по ведомостям перерасчета включаются в доходы того месяца, в котором отражены доходы по сальдовым ведомостям, бухгалтерским выпискам и ежемесячным итоговым ведомостям, в уточнение которых сформированы ведомости перерасчета.

5.2.4. Датой признания дохода при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг по прочим обычным видам деятельности является дата:

1) перехода права собственности на реализуемое имущество;

2) последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных клубов, входящих в состав ОАО «РЖД» согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементам, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временной основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

3) приемки заказчиком результатов выполненных работ, оказанных услуг, определяемая по дате акта выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по договорам строительного подряда и иным аналогичным договорам).

4) последний день месяца, в котором фактически выполнялись работы, оказывались услуги - если указанный в акте выполненных работ, оказанных услуг период фактического выполнения работ или оказания услуг приходится на месяцы, предшествующие дате акта выполненных работ, оказанных услуг.

5.2.5. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются:

на последнее число отчетного (налогового) периода - в величине доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду (если в течение отчетного (налогового) периода не осуществлялась приемка-сдача выполненных работ, оказанных услуг);

на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг.

5.2.6. Доходы, указанные в пункте 5.2.5 настоящего Положения, распределяются между отчетными (налоговыми) периодами отдельно по

каждому договору исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется:
по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, а при невозможности применения данного метода
по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы признаются в величине, равной сумме понесенных расходов по договору, если в каком-либо отчетном (налоговом) периоде выполненные работы по договору отсутствуют.

5.2.7. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным Банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты, то доходы, выраженные в такой валюте, пересчитываются в рубли с использованием следующих курсов:

курса иностранной валюты (кросс-курса) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных, опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе по данным интернет-сайта данной газеты);

установленного Центральным Банком Российской Федерации официального курса доллара США по отношению к рублю, действующему на дату определения курса иностранной валюты.

5.2.8. Доходы, связанные с выполнением работ за пределами территории Российской Федерации и облагаемые косвенными налогами в соответствии с законодательством иностранных государств, определяются с учетом косвенных налогов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством иностранных государств.

5.3. Особенности учета отдельных видов доходов

5.3.1. Исчисление доходов от перевозок производится на уровне ОАО «РЖД».

5.3.2. При осуществлении железнодорожных пассажирских перевозок по участкам иностранных железных дорог в налоговую базу включаются:

при осуществлении перевозок в вагонах ОАО «РЖД» - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД», стоимость плацкарты (полностью) и принадлежащие ОАО «РЖД» доходы от оказания сервисных услуг;

при осуществлении перевозок в вагонах других железных дорог (в том числе иностранных железных дорог) - стоимость билета, приходящаяся на участки железных дорог ОАО «РЖД».

При осуществлении внутрироссийских железнодорожных пассажирских перевозок транзитом через территорию государств-участников СНГ, а также Литвы, Латвии и Эстонии в налоговую базу включаются стоимость билета, приходящаяся на территорию Российской Федерации, стоимость плацкарты в вагоны ОАО «РЖД» (полностью) и принадлежащие ОАО «РЖД» доходы от оказания сервисных услуг.

5.3.3. Выручка в целях налогообложения прибыли от реализации товаров (работ, услуг) с учетом льгот, учитывается без применения льгот, установленных для отдельных категорий граждан федеральным, региональным и местным законодательством. В этом случае, полученные из бюджетов соответствующего уровня субсидии направляются на погашение дебиторской задолженности.

В состав внереализационных доходов включаются суммы субсидии на покрытие убытков от пригородных перевозок и убытков от применения регулируемых цен (тарифов) при реализации других товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также субсидии на возмещение расходов.

5.3.4. Доходы от операций по передаче имущества в аренду (субаренду), доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности и приравненные к ним средства индивидуализации, доходы от реализации основных средств, материально-производственных запасов и иного имущества учитываются для целей налогообложения в составе доходов от реализации.

Доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок (в т.ч. в рамках операций хеджирования) учитываются в составе внереализационных доходов.

5.3.5. Суммы корректировки прибыли налогоплательщика, образовавшиеся вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), в регистрах налогового учета отражаются в составе доходов от реализации.

Указанная корректировка не учитывается при определении предельной величины расходов на создание резервов по сомнительным долгам, отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, а также иных расходов, предельная величина которых, учитываемая при налогообложении прибыли, определяется в процентах от выручки.

5.4. Порядок признания расходов

5.4.1. Расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются ОАО «РЖД» с применением метода начисления в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса.

5.4.2. Расходы в налоговом учете принимаются в подразделениях ОАО «РЖД», в которых они произведены. По собственным операциям ОАО «РЖД» такие расходы учитываются в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

Расходы по электроэнергии, услугам связи и коммунальным услугам подлежат перераспределению между потребляющими подразделениями Общества. Указанные затраты для целей налогообложения прибыли учитываются в том обособленном подразделении, в которое они переданы.

5.4.3. По расчетам с иностранными железными дорогами за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, признание расходов производится на дату составления сальдовых ведомостей, бухгалтерских выписок и ежемесячных итоговых ведомостей.

При этом расходы, полученные по ведомостям перерасчета, включаются в расходы того месяца, в котором отражены расходы по сальдовым ведомостям, бухгалтерским выпискам и ежемесячным итоговыми ведомостям, в уточнение которых сформированы ведомости перерасчета.

Основания и дата признания расходов в целях налогообложения прибыли по расчетам за международные железнодорожные перевозки с иностранными железными дорогами приведены в приложение № 1.

5.4.4. Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным Банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты, то расходы, выраженные в такой валюте, пересчитываются в рубли с использованием следующих курсов:

курса иностранной валюты (кросс-курса) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных, опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе по данным интернет-сайта данной газеты);

установленного Центральным Банком Российской Федерации официального курса доллара США по отношению к рублю, действующему на дату определения курса иностранной валюты.

5.4.5. Расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг подразделяются на прямые и косвенные расходы.

5.4.6. К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимость топлива и электроэнергии;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

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

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса, осуществляемых ОАО «РЖД» в течение отчетного (налогового) периода.

Расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств, произведенные ОАО «РЖД», в том числе расходы на оплату труда работников, участвующих в ремонте основных средств, материальные затраты, амортизация, начисленная по основным средствам, используемым для ремонта основных средств, расходы на проектно-изыскательские работы, связанные с проведением ремонтных работ, относятся к косвенным расходам в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы по содержанию аппарата управления ОАО «РЖД», филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД», в том числе расходы на оплату труда работников аппарата управления, расходы по содержанию имущества аппарата управления и начисляемая по нему амортизация, относятся к косвенным расходам.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы включаются в состав косвенных расходов и подлежат отражению в регистрах налогового учета по месту их возникновения.

5.4.7. Сумма начисленного налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых государственная пошлина (за исключением случаев, указанных в пункте 5.11.10 настоящего Положения), НДС (в случаях, указанных в пункте 5.10.2 настоящего Положения) и иные налоги (за исключением налога на прибыль организаций) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Начисление налога на добычу полезных ископаемых осуществляется централизованно Департаментом бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

5.4.8. Расходы по операциям передачи имущества в аренду (субаренду), расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной собственности и приравненные к ним средства индивидуализации, расходы, связанные с реализацией основных средств, материально-производственных запасов и иного имущества, учитываются для

целей налогообложения в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (в т.ч. в рамках операций хеджирования) учитываются в составе внереализационных расходов.

5.5. Раздельный учет доходов и расходов

5.5.1. В целях исчисления налога на прибыль ОАО «РЖД» ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрено формирование отдельной налоговой базы:

- по операциям обслуживающих производств и хозяйств;
- по операциям реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- по операциям реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (за исключением операций хеджирования);
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (за исключением операций хеджирования).

5.5.2. В целях исчисления налога на прибыль ОАО «РЖД» ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибылей и убытков:

- по операциям реализации прав требования до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям реализации прав требования после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям реализации прав требования, как финансовых услуг (отдельно по каждому праву требования);
- по операциям, осуществляемым в рамках договора доверительного управления имуществом, по которому ОАО «РЖД» выступает учредителем управления (отдельно по каждому договору);
- по операциям реализации амортизируемого имущества (отдельно по каждому реализуемому объекту);
- по операциям хеджирования.

5.6. Порядок оценки незавершенного производства

5.6.1. В силу специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по услугам (в том

числе по перевозочной деятельности, услугам инфраструктуры и локомотивной тяги) у ОАО «РЖД» на конец отчетного (налогового) периода отсутствует. В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 318 Налогового кодекса сумма прямых расходов, осуществленных ОАО «РЖД» в отчетном (налоговом) периоде и направленных на оказание услуг (в том числе на оказание услуг по перевозочной деятельности) в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

5.6.2. При реализации товаров и работ, изготовленных (выполненных) обособленными подразделениями ОАО «РЖД», оценка остатков незавершенного производства на конец отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, с учетом следующих особенностей:

при осуществлении деятельности, связанной с обработкой и переработкой сырья, сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь;

при выполнении работ сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ с учетом процента готовности в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

5.7. Материальные расходы. Методы оценки сырья и материалов при списании их в производство. Оценка покупных товаров

5.7.1. Стоимость материально-производственных запасов в случае их дальнейшего использования в производстве товаров (работ, услуг), а также в случае их реализации определяется в порядке, предусмотренном Методикой формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО «РЖД» стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса.

5.7.2. При изготовлении одними обособленными подразделениями ОАО «РЖД» сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов, иных материально-производственных запасов, используемых в дальнейшем другими обособленными подразделениями ОАО «РЖД», данные материально-производственные запасы у подразделения - изготовителя оцениваются в соответствии со статьями 254, 268, 318 и 320 Налогового кодекса исходя из прямых расходов, связанных с производством данного имущества. При этом косвенные расходы в полном объеме включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией в налоговом учете у филиала-изготовителя.

5.7.3. При передаче материально-производственных запасов между обособленными подразделениями ОАО «РЖД» сообщаются отдельно: стоимость, сформированная по данным бухгалтерского учета, и стоимость, сформированная по данным налогового учета в соответствии с Методикой формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО

«РЖД» стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса.

Обособленные подразделения ОАО «РЖД», получившие материально-производственные запасы, включают их в расходы по налоговой стоимости, сформированной передающими подразделениями.

5.7.4. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), ОАО «РЖД» в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса применяется метод оценки по средней стоимости.

Ввиду того, что Налоговым кодексом порядок расчета средней стоимости материальных ценностей не установлен, в ОАО «РЖД» ее расчет осуществляется в порядке, установленном пунктами 75 и 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н.

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых по средней стоимости, такая стоимость определяется в каждом обособленном подразделении ОАО «РЖД» по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество (складывающихся соответственно из стоимости и количества по остаткам на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце).

При учете материальных ценностей в Единой корпоративной системе управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР) принимается скользящая оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство.

В остальных случаях применяется взвешенная оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

5.7.5. В состав материальных расходов включается имущество, первоначальная стоимость которых составляет до 40 000 рублей включительно, а также имущество, срок полезного использования которого установлен менее 12 месяцев.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере передачи его в производство (ввода в эксплуатацию).

Затраты ОАО «РЖД» на проведение работ по модернизации (реконструкции, техническому перевооружению) объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее 10 000 рублей (введенных в эксплуатацию до 1 января 2008 года), менее 20 000 рублей (введенных в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года) и менее 40 000 рублей (введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года), не признаваемых амортизируемым имуществом, вне зависимости от величины этих затрат, не увеличивают стоимость основных средств, а полностью включаются в материальные расходы.

5.7.6. Обособленные подразделения ОАО «РЖД», осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, расходы по торговым операциям определяют с учетом следующих особенностей.

В течение текущего месяца расходы на реализацию в торговле (далее - издержки обращения) формируются в соответствии со статьями 252 - 254, 265 и 320 Налогового кодекса.

Стоимостью приобретения товаров считается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по доставке товаров до места их использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Указанная стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса. Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;

определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

5.7.7. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую в соответствии с Методикой формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО «РЖД» стоимости материально-производственных запасов в соответствии с правилами главы 25 Налогового Кодекса. При определении стоимости реализованных покупных товаров применяется метод их оценки по средней стоимости.

5.7.8. Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (в том числе затраты на ремонт запасных частей, колесных пар), включаются в стоимость указанных материально-производственных запасов.

5.8. Расходы на оплату труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

5.8.1. Расходы на оплату труда включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в соответствии с требованиями статей 252, 255, 270 Налогового кодекса. Систематизированный перечень расходов на оплату труда, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли, приведен в Номенклатуре наименований и кодов выплат и удержаний из них работников ОАО «РЖД».

5.8.2. Расходы в виде страховых (пенсионных) взносов по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным ОАО «РЖД» в пользу своих работников, а также расходы в виде осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации страховых взносов в государственные внебюджетные фонды учитываются отдельно:

- по расходам обескураживающих производств и хозяйств;
- по расходам на производство готовой продукции;
- по иным расходам, связанными с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- по некомпенсируемым из бюджета расходами на проведение работ по мобилизационной подготовке;
- по затратам по строительству, модернизации, реконструкции основных средств;
- по иным внереализационным расходам (ликвидация основных средств и пр.).

5.9. Расходы на приобретение права на земельные участки. Расходы на приобретение лицензий на право пользование недрами

5.9.1. Для целей налогообложения прибыли расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков, находящихся в городской и муниципальной собственности (разработка проекта формирования границ земельного участка, согласование эскиза, проведение геодезических работ и составлению прочей исходно-разрешительной документации по землеустройству, а также уплата госпошлины за регистрацию договора аренды), при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, учитываются при налогообложении прибыли, если договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса налоговой базы по налогу на прибыль организаций предыдущего налогового периода.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются равномерно в течение срока, установленного договором.

Расходы на приобретение права на заключение договора аренды, не подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

5.9.2. Стоимость лицензионного соглашения на право пользования недрами включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

5.10. Особенности включения в расходы НДС

5.10.1. Суммы НДС включаются в стоимость основных средств и (или) нематериальных активов в случаях:

приобретения (ввоза на территорию Российской Федерации) основных средств и (или) нематериальных активов, которые используются только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения;

предъявления подрядчиками при капитальном строительстве сумм НДС по объектам, которые будут использоваться только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения;

исчисления НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления по объектам, которые будут использоваться только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения.;

приобретения товаров (работ, услуг) для строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями с использованием оборудования и материалов заказчика (т.е. иждивением заказчика) по объектам, которые будут использоваться только для осуществления деятельности, необлагаемой НДС или не являющейся объектом налогообложения.

5.10.2. Суммы НДС включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, во всех случаях восстановления НДС на расчеты с бюджетом, за исключением операций, указанных в пункте 5.10.3 настоящего Положения, а также при приобретении работ, услуг, используемых только для деятельности, не подлежащей налогообложению (не являющейся объектом налогообложения).

5.10.3. Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по операциям внесения основных средств и (или) нематериальных активов в оплату уставных капиталов дочерних обществ ОАО «РЖД», в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку, не согласованным в установленном порядке, и представительским расходам сверх установленных нормативов, в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

Суммы НДС по товарно-материальным ценностям, использованным для работ по изготовлению и модернизации основных средств (за исключением строительно-монтажных работ для собственного потребления), восстановленные на расчеты с бюджетом в соответствии с разделом 2.3 Методики раздельного учета, являющейся приложением № 3 к настоящему Положению, в расходы не включаются, а подлежат включению в состав налоговых вычетов при принятии к учету основных средств (затрат на их модернизацию).

Суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом по операциям, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, в соответствии с разделом III Методики раздельного учета, являющейся приложением № 3 к настоящему Положению, в расходы не включаются, а подлежат включению в состав налоговых вычетов после подтверждения права на применение ставки НДС 0 процентов.

5.11. Амортизируемое имущество. Метод и порядок начисления амортизации

5.11.1. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 10 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2008 года), более 20 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию после 1 января 2011 года) соответственно.

Амортизируемым имуществом для целей налогообложения также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных ОАО «РЖД» с согласия арендодателя.

5.11.2. По всем амортизационным группам основных средств ОАО «РЖД» применяет линейный метод начисления амортизации. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках.

5.11.3. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии с порядком, определенным статьей 258 Налогового кодекса.

Приобретенные ОАО «РЖД» объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизируемое имущество, учитывавшееся в организациях федерального железнодорожного транспорта в составе отдельной амортизационной группы и внесенное в уставный капитал согласно сводному передаточному акту, в ОАО «РЖД» объединяется в отдельную амортизационную группу, которой присваивается номер 11.

5.11.4. Срок полезного использования основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД», а также вновь приобретенных (сооруженных, изготовленных), определяется в порядке, предусмотренном в приложении № 4 к настоящему Положению.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как полное число месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе нематериальных активов, до месяца истечения срока действия патента, свидетельства иного правоустанавливающего документа включительно, но не менее двух лет и не более срока действия правоустанавливающих документов.

В отношении нематериальных активов, права на которые не подлежат государственной регистрации, срок полезного использования устанавливается комиссионно, но не менее двух лет.

В отношении исключительных прав на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование срок полезного использования определяется исходя из срока, указанного в

правоустанавливающих документах. При невозможности определить срок полезного использования такие нематериальные активы амортизируются в течении 10 лет.

5.11.5. Срок полезного использования принимаемого в эксплуатацию объекта определяется приемочной комиссией в соответствии с требованиями Налогового кодекса, оформляется актом и утверждается руководителем (заместителем руководителя) подразделения ОАО «РЖД».

5.11.6. Специальные коэффициенты, учитывающие работу основных средств в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, в ОАО «РЖД» не используются. Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств в ОАО «РЖД» не применяются.

ОАО «РЖД» применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

5.11.7. ОАО «РЖД» включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) 10 процентов расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса.

По объектам основных средств, входящим в 3 - 7 амортизационные группы, ОАО «РЖД» включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) 30 процентов расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса.

Положения настоящего пункта не распространяются на капитальные вложения в полученные в аренду (безвозмездное пользование) объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные ОАО «РЖД» с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем).

5.11.8. Капитальные вложения в полученные в аренду (безвозмездное пользование) объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные ОАО «РЖД» с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются ОАО «РЖД» в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования) исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока

полезного использования, определяемого для арендованных (полученных в безвозмездное пользование) объектов основных средств в соответствии с Приложением № 4 к настоящему Положению.

5.11.9. Налоговый учет первоначальной стоимости и амортизации грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» осуществляется в соответствии Методическими указаниями по ведению централизованного инвентарного, бухгалтерского и налогового учета грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД», утвержденными распоряжением ОАО «РЖД» от 26 июня 2008 N 1348р (с учетом дополнений и изменений).

5.11.10. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, начисления по ним амортизации установлен Методикой организации налогового учета основных средств и нематериальных активов в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса.

При приобретении (строительстве, изготовлении) основных средств и нематериальных активов в их стоимость включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, подрядчику за приобретенные (построенные, изготовленные) основные средства или нематериальные активы;

- суммы НДС, включаемые в стоимость основных средств или нематериальных активов в соответствии с пунктом 5.10.1 настоящего Положения;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств или нематериальных активов (если эти затраты произведены после включения приобретаемых (изготавливаемых, строящихся) объектов в инвестиционную программу, но до момента ввода их в эксплуатацию);

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены основные средства или нематериальные активы;

- затраты по доставке основных средств до места их использования, сборке и монтажу;

- государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию права собственности на объект недвижимости, если эти затраты осуществлены до ввода основных средств в эксплуатацию;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, необходимые для принятия решения о необходимости приобретения (строительства, изготовления) основных средств, приобретения нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если эти затраты осуществлены до включения в инвестиционную программу соответствующих основных средств и нематериальных активов.

Государственная пошлина, уплачиваемая за регистрацию права собственности на объект недвижимости включается в состав прочих расходов,

связанных с производством и реализацией, если эти затраты осуществлены после ввода основного средства в эксплуатацию.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости в стоимость основных средств или нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида в стоимость основных средств или нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе внереализационных расходов.

5.11.11. Основные средства, внесенные в уставный капитал ОАО «РЖД», принимаются к учету по первоначальной стоимости, соответствующей остаточной стоимости указанных основных средств в налоговом учете организаций федерального железнодорожного транспорта.

Основные средства, внесенные в уставный капитал ОАО «РЖД», которые в организациях федерального железнодорожного транспорта в налоговом учете были списаны в налоговую базу переходного периода, в состав амортизируемого имущества ОАО «РЖД» не включаются.

5.11.12. Основные средства, полученные безвозмездно, выявленные при инвентаризации, оцениваются исходя из их рыночной стоимости с учетом затрат на доведение основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации.

5.12. Расходы на формирование резервов в целях исчисления налога на прибыль

5.12.1. В ОАО «РЖД» формируется резерв по сомнительным долгам.

5.12.2. Резерв по сомнительным долгам формируется на уровне ОАО «РЖД» в соответствии с Регламентом формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.

В налоговом учете филиалов и других обособленных подразделений ОАО «РЖД» выделяются сомнительные (с классификацией по срокам возникновения) и безнадежные долги. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» формирует общую сумму резерва сомнительных долгов по ОАО «РЖД» в целом, а также отражает в регистрах налогового учета списание безнадежной задолженности.

5.12.3. Для создания резерва по сомнительным долгам подразделениями ОАО «РЖД» проводится инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число полугодия и налогового периода.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится с целью определения на основании договоров сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях) на

конец отчетного периода на основании первичных документов и актов выверки взаиморасчетов. Если срок оплаты в договоре не установлен или установлен сроком востребования, то ОАО «РЖД» при формировании сомнительной задолженности руководствуется пунктом 2 статьи 314 Гражданского кодекса.

5.12.4. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед ОАО «РЖД», возникшая в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истекли установленные сроки исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5.12.5. Исходя из данных, полученных путем проведения инвентаризации расчетов, определяется просроченная задолженность, признаваемая безнадежной либо признаваемая сомнительной и подлежащая включению в состав резерва по сомнительным долгам.

Безнадежная задолженность списывается за счет созданного резерва по сомнительным долгам. В случае превышения суммы безнадежной задолженности над размером созданного резерва по сомнительным долгам, несписанная сумма безнадежной задолженности включается в состав внереализационных расходов ОАО «РЖД», учитываемых при налогообложении прибыли.

Безнадежные долги включаются в состав внереализационных расходов или списываются за счет резерва сомнительных долгов в налоговом периоде, в котором:

- истек установленный законодательством срок исковой давности;
- государственным органом принят акт о прекращении обязательства в связи с невозможностью его исполнения;
- организация-должник исключена из ЕГРЮЛ.

5.12.6. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату им вознаграждений по итогам работы за год и за выслугу лет, резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ), резерв расходов на ремонт основных средств не создаются.

5.12.7. Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и принимаются для целей налога на прибыль в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они произведены.

Сумма расходов на ремонт формируется путем группировки всех произведенных расходов, включая стоимость материалов, расходы на оплату труда и прочие расходы, связанные с ведением работ собственными силами, а также с учетом затрат по работам, выполненным сторонними исполнителями.

5.13. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

5.13.1. Расходами ОАО «РЖД» на научные исследования и опытно-конструкторские разработки 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 относятся:

1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных пунктами 1, 3, 16 и 21 статьи 255 Налогового кодекса, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

3) материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2 настоящего пункта;

5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - для налогоплательщика, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

6) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса.

Если работники, указанные в подпункте 2 настоящего пункта, в период выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок привлекались для осуществления иной деятельности налогоплательщика, не связанной с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются соответствующие суммы расходов на оплату труда указанных работников пропорционально времени, в течение которого эти работники привлекались для

выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

ОАО «РЖД» не создает резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

5.13.2. ОАО «РЖД» ведет учет расходов по научным исследованиям и опытно - конструкторским разработкам (за исключением отчислений в фонды поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности) по каждой теме (договору, заказу).

5.13.3. Если ОАО «РЖД» приобретает в результате выполнения работ исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, понесенные расходы включаются в состав нематериальных активов при условии, что результаты этих исследований или разработок используются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд ОАО «РЖД».

Стоимость указанных нематериальных активов амортизируется в течение срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Положением.

5.13.4. Если в результате выполнения работ создан опытный образец - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2008 года), 20 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2011 года), то для целей налогообложения оно признается амортизируемым имуществом, стоимость которого погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Если в результате выполнения работ, создан опытный образец - имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев или первоначальной стоимостью менее 10 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2008 года), 20 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года включительно) и 40 000 рублей (по объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2011 года), то для целей налогообложения оно не признается амортизируемым имуществом, и стоимость такого опытного образца списывается на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, равномерно в течение сроков, указанных в пункте 5.13.6 - 5.13.7 настоящего Положения.

5.13.5. Затраты на создание опытного образца, разрушенного в ходе проведения испытаний:

относятся на увеличение стоимости конструкторской, технологической документации и списываются на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в течение сроков, указанных в пункте 5.13.6 - 5.13.7 настоящего Положения (если научные исследования и опытно-конструкторские разработки дали положительный результат);

списываются на прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в течение сроков, указанных в пункте 5.13.6 - 5.13.7 настоящего

Положения (если научные исследования и опытно-конструкторские разработки не дали положительный результат).

5.13.6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения ОАО «РЖД» после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном статьей 262 Налогового Кодекса.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 5.13.1 настоящего Положения, завершённые после 1 января 2012 года, подлежат включению в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) независимо от их результата.

Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, завершённых после 1 января 2012 года (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3, 5 и 6 пункта 5.13.1 настоящего Положения), в части, превышающей 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в пункте 5.13.1 настоящего Положения, включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, завершённые до 1 января 2012 года и давшие положительный результат, равномерно включаются в состав прочих расходов ОАО «РЖД» в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, завершённые до 1 января 2012 года и не давшие положительный результат, подлежат включению в состав прочих расходов ОАО «РЖД» равномерно в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

5.13.7. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008г. № 988, начатые до 1 января 2012 года, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены и включаются в состав прочих расходов с коэффициентом 1,5.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008г. № 988, начатые после 1 января 2012 года, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или

разработки (отдельные этапы работ) и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Для целей настоящего пункта к фактическим затратам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные подпунктами 1 - 5 пункта 5.13.1 настоящего Положения.

5.13.8. По каждому научному исследованию и (или) опытно-конструкторской разработке, предусмотренному перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008г. № 988, и начатому после 1 января 2012 года, коэффициент 1,5 применяется при условии представления в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией научно-технического отчета, предусмотренного пунктом 8 статьи 262 Налогового кодекса.

5.13.9. Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведены соответствующие расходы.

5.14. Расходы по процентам, начисленным по долговым обязательствам

5.14.1. В ОАО «РЖД» расходами в целях исчисления налога на прибыль по заемным средствам признаются проценты (включая предусмотренные комиссию банка за предоставление и обслуживание кредита), начисленные на основании заключенных договоров.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

5.14.2. Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец месяца.

5.14.3. Операции по выкупу собственных облигаций учитываются как операции по погашению долгового обязательства. Положительный дисконт (превышение цены погашения выкупаемых собственных облигаций над их

номинальной стоимостью) рассматривается как процент по долговому обязательству, предельная величина которого, учитываемая при налогообложении прибыли, определяется в соответствии с пунктом 5.14.1 настоящего Положения. Отрицательный дисконт (превышение номинальной стоимости выкупаемых собственных облигаций над ценой их погашения) рассматривается как доход налогового периода, в котором произошло погашение облигаций.

5.15. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

5.15.1. Расходы от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, учитываются ОАО «РЖД», филиалами и другими обособленными подразделениями ОАО «РЖД» отдельно от иных видов деятельности этих подразделений.

5.15.2. Прибыль или убыток по объектам обслуживающих производств и хозяйств за отчетный (налоговый) период определяется по каждому обособленному подразделению ОАО «РЖД», каждому осуществляемому ими виду деятельности, населенному пункту по месту их нахождения, а также в целом по ОАО «РЖД» исходя из данных по всем объектам указанных производств и хозяйств.

Убыток от осуществления обособленными подразделениями ОАО «РЖД» деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, принимается для целей налогообложения прибыли при соблюдении условий, установленных в статье 275.1 Налогового кодекса.

5.15.3. Обособленные подразделения ОАО «РЖД», численность работников которых составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта и в состав которых входят подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов, указанных в частях третьей и четвертой статьи 275.1 Налогового кодекса, вправе принять для целей налогообложения прибыли фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.

5.16. Особенности налогообложения операций, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг

5.16.1. Налоговая база по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг определяется отдельно от налоговой базы по прочим операциям ОАО «РЖД». Налоговая база по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, определяется отдельно от налоговой базы по операциям реализации (иного выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

5.16.2. Расходы ОАО «РЖД» при реализации (ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной ОАО «РЖД» продавцу ценной бумаги.

В случае приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене выше максимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается максимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

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

В отношении акций дочерних обществ ОАО «РЖД», уставный капитал которых оплачен денежными средствами и (или) неденежным имуществом, стоимость акций дочерних обществ в налоговом учете определяется как сумма денежных средств, перечисленных ОАО «РЖД» в оплату уставного капитала дочернего общества, и остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, иного имущества, внесенных в оплату уставного капитала дочернего общества, определяемой по данным налогового учета ОАО «РЖД».

При определении расходов на реализацию (или иное выбытие) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Банка России, действующему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

5.16.3. ОАО «РЖД» оценивает реализуемые (выбывающие) ценные бумаги по стоимости единицы.

5.16.4. В соответствии с абзацем 5 пункта 3 статьи 280 Налогового кодекса при невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (в том числе сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), ОАО «РЖД» выбирает государство по месту нахождения продавца ценных бумаг.

5.16.5. При реализации ценных бумаг определяется:

интервал цен сделок с реализуемой ценной бумагой (для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг) на дату совершения сделки или (при отсутствии такой информации на дату совершения сделки) на дату ближайших по времени торгов, состоявшихся до дня совершения сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев;

расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, на дату совершения сделки.

5.16.6. Рыночная цена ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

а) фактической цене сделки (если эта цена находится в пределах интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой);

б) минимальной цене сделки на организованном рынке ценных бумаг (нижней границе интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой, если фактическая цена сделки ниже минимальной цены сделки на организованном рынке ценных бумаг).

5.16.7. Рыночная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

а) фактической цене сделки (если фактическая цена сделки находится в пределах 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги);

б) минимальной цене реализации ценной бумаги, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (если отклонение фактической цены сделки в сторону понижения превышает 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги).

5.16.8. В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса, утвержденным приказом ФСФР от 09.11.2010 N 10-66/пз-н, ОАО «РЖД» определяет расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, как оценочную стоимость ценной бумаги, указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

5.17. Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

5.17.1. ОАО «РЖД» признает сделки, предусматривающие поставку базисного актива (за исключением операций хеджирования), сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

5.17.2. Политика управления финансовыми рисками ОАО «РЖД» утверждена распоряжением ОАО «РЖД» от 24.12.2010 г. № 2708р.

ОАО «РЖД» рассматривает в качестве факторов финансового риска валютные курсы, процентные ставки (такие как LIBOR/EURIBOR), цены товаров (такие как металлы, топливо, электроэнергия) на финансовом рынке, кредитное качество контрагентов и прочие параметры, влияющие на финансовые риски.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемые ОАО «РЖД» в целях компенсации возможных убытков возникающих в результате неблагоприятного изменения процентов по заключенным кредитным договорам с плавающей процентной ставкой, стоимости приобретаемых ОАО металла и нефтепродуктов, курса валют и других параметров, влияющих на финансовые риски, для целей налогообложения прибыли признаются операциями хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Департамент корпоративных финансов в соответствии с регламентом, утвержденным Главным бухгалтером ОАО «РЖД», заполняет и представляет в Департамент

налоговой политики и методологии налогового учета «Расчет снижения размера возможных убытков (недополучения прибыли) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок» в отношении каждой операций с финансовыми инструментами срочных сделок».

5.17.3. Доходы по осуществляемым ОАО «РЖД» операциям хеджирования увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при расчете которой, в соответствии с положениями статьи 274 Налогового кодекса, учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

Определение доходов (расходов) по операциям хеджирования производится в отношении каждой операции хеджирования по итогам отчетного (налогового) периода на уровне Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

5.17.4. ОАО «РЖД» осуществляет текущую переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, заключенных до 1 января 2011 года, в зависимости от изменения устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации курса иностранной валюты по отношению к рублю при условии, что объект хеджирования подлежит переоценке в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса. На конец отчетного (налогового) периода ОАО «РЖД» отражает в регистрах налогового учета доходы (расходы), полученные в результате такой переоценки.

По окончании операции хеджирования доходы (расходы), связанные с финансовыми инструментами срочных сделок, определяются с учетом доходов (расходов), учтенных в налоговой базе в предыдущих налоговых периодах.

ОАО «РЖД» не осуществляет текущую переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, заключенных после 1 января 2011 года.

5.17.5. ОАО «РЖД» осуществляет переоценку финансовых инструментов срочных сделок, выраженных в иностранной валюте и используемых в целях хеджирования, в следующем порядке.

1) Переоценке подлежат обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО «РЖД»), относящиеся к начисленному и отраженному в учете объекту хеджирования.

Обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО «РЖД»), относящиеся к объекту хеджирования, по которому дата признания его в составе активов или обязательств еще не наступила, переоценке не подлежат.

В частности, не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО «РЖД»), относящиеся к процентам по долговым обязательствам, дата признания которых еще не наступила.

2) Не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО «РЖД»), выраженные в условных единицах.

3) Не подлежат переоценке обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО «РЖД»), относящиеся к объекту хеджирования, стоимость которого выражена в иностранной валюте, но который не подлежит переоценке в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации

4) На дату заключения сделки определяется рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО РЖД) по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату заключения сделки.

На конец месяца, в котором заключена сделка, определяется рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО РЖД) по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнее число месяца заключения сделки.

В последующем рублевый эквивалент выраженного в иностранной валюте обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО РЖД) определяется ежемесячно по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнее число соответствующего месяца.

Разница между рублевым эквивалентом обязательства перед хеджирующей организацией (хеджирующей организации перед ОАО РЖД) на конец месяца, в котором заключена сделка, и на дату заключения сделки (в последующем - на конец отчетного месяца и на конец предыдущего месяца) признается положительной (отрицательной) разницей.

5) Положительная разница по обязательствам перед хеджирующей организацией включается в состав внереализационных расходов, отрицательная разница по обязательствам перед хеджирующей организацией включается в состав внереализационных доходов.

Положительная разница по обязательствам хеджирующей организации перед ОАО «РЖД» включается в состав внереализационных доходов, отрицательная разница по обязательствам хеджирующей организации перед ОАО «РЖД» включается в состав внереализационных расходов.

5.17.6. ОАО «РЖД» учитывает доходы и расходы по расчетным срочным сделкам, не связанным с хеджированием рисков, в отдельной налоговой базе. Переоценка обязательств по таким сделкам не осуществляется.

5.17.7. Расчетная цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, определяется в соответствии с пунктами 4.1 - 4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-67/пз-н.

При этом расчетная цена своп-договора (контракта), базисным (базовым) активом которого являются иностранная валюта и ставка процента, по условиям которого стороны уплачивают друг другу денежные суммы, рассчитанные исходя из предусмотренных своп договором (контрактом) двух номинальных сумм в разных валютах, фиксированных ставок процента и (или) плавающих ставок процента в соответствующих валютах, а также

осуществляют приобретение (продажу) номинальной суммы в первой валюте за номинальную сумму во второй валюте, определяется по следующей формуле:

$$P = \frac{PV^{(1)} + N^{(2)} \cdot (DF_0^{(2)} - \sum_{j=1}^k DF_j^{(2)} \cdot YFC_j^{(2)} \cdot r_j^{(2)} - D_{\text{final}}^{(2)})}{N^{(2)} \cdot \sum_{j=1}^k DF_j^{(2)} \cdot YFC_j^{(2)}}$$

$$PV^{(1)} = S \cdot N^{(1)} \cdot (-DF_0^{(1)} + \sum_{i=1}^n (r^{(1)} + s^{(1)}) \cdot DF_i^{(1)} \cdot YFC_i^{(1)} + D_{\text{final}}^{(1)})$$

, где:

$DF_0^{(1)}$, $DF_i^{(1)}$, $DF_{\text{final}}^{(1)}$ - дисконтные факторы по первой валюте, определяемые соответственно на дату приобретения (продажи) номинальной суммы, выраженной в первой валюте за номинальную сумму, выраженную во второй валюте, на дату окончания i-го процентного периода и на дату продажи (приобретения) номинальной суммы, выраженной в первой валюте за номинальную сумму, выраженную во второй валюте;

$r_i^{(1)}$ - определенное в соответствии с данной учетной политикой расчетное значение плавающей ставки процента по первой валюте на i-й процентный период (в долях единицы);

$YFC_i^{(1)}$ - срок i-го процентного периода выплат по первой валюте в годах, рассчитанный по финансовой базе первой валюты.

$s^{(1)}$ - значение фиксированного спреда к плавающей ставке (в долях единицы).

n - количество выплат (процентных периодов) по первой валюте до истечения срока своп договора (контракта);

$N^{(2)}$ - номинальная сумма во второй валюте;

$DF_0^{(2)}$, $DF_j^{(2)}$, $D_{\text{final}}^{(2)}$ - дисконтные факторы по второй валюте, определяемые соответственно на дату приобретения (продажи) номинальной суммы, выраженной во второй валюте за номинальную сумму, выраженную в первой валюте, на дату окончания j-го процентного периода и на дату продажи (приобретения) номинальной суммы, выраженной во второй валюте за номинальную сумму, выраженную в первой валюте;

k - количество выплат (процентных периодов) по второй валюте до истечения срока своп договора (контракта);

$YFC_j^{(2)}$ - срок j-го процентного периода выплат по второй валюте в годах, рассчитанный по финансовой базе второй валюты;

$r_j^{(2)}$ - определенное в соответствии с данной учетной политикой расчетное значение плавающей ставки процента по второй валюте на j-й процентный период (в долях единицы)

S - курс первой валюты, выраженный во второй валюте.

Расчетная цена своп договора (контракта), по условиям которого одна сторона уплачивает другой стороне денежные суммы, рассчитанные исходя из

номинальной суммы и процентной ставки, величина которой поставлена в зависимость от обстоятельств, предусмотренных этим договором (контрактом) (далее - плавающая ставка процента), а другая сторона уплачивает первой стороне денежные суммы, рассчитанные исходя из номинальной суммы и процентной ставки, величина которой установлена этим договором (контрактом) (далее - фиксированная ставка процента), определяется в следующем порядке:

$$P = \frac{PV^{(float)}}{\sum_{i=1}^n N_i^{(fixed)} \cdot DF_i^{(fixed)} \cdot YFC_i^{(fixed)}};$$

$$PV^{(float)} = \sum_{j=1}^k N_j^{(float)} \cdot (r_j^{(float)} + s) \cdot DF_j^{(float)} \cdot YFC_j^{(float)}$$

, где:

$N_i^{(fixed)}$ - номинальная сумма своп договора (контракта) на начало i-го процентного периода по фиксированной ставке процента;

$N_j^{(float)}$ - номинальная сумма своп договора (контракта) на начало j-го процентного периода по плавающей ставке процента;

s - значение фиксированного спреда к плавающей ставке (в долях единицы).

$r_j^{(float)}$ - определенное в соответствии с данной учетной политикой расчетное значение плавающей ставки процента на j-й процентный период выплат по плавающей ставке процента (в долях единицы)

$DF_i^{(fixed)}$ - дисконтный фактор для валюты своп договора (контракта) на дату окончания i-го процентного периода выплат по фиксированной ставке процента

$DF_j^{(float)}$ - дисконтный фактор для валюты своп договора (контракта) на дату окончания j-го процентного периода выплат по плавающей ставке процента

$YFC_i^{(fixed)}$ - срок i-го процентного периода выплат по фиксированной ставке процента в годах, рассчитанный по финансовой базе валюты своп договора (контракта);

При определении расчетной цены финансового инструмента срочной сделки расчетное значение плавающей ставки процента, а также значение процентной ставки, используемой для определения дисконтного фактора по соответствующей иностранной валюте, определяется на основании:

индикаторов (котировок) Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) по данным информационной системы Bloomberg (по займам до 1 года);

собранных агентством Bloomberg (и опубликованных на соответствующей странице ВВАМ) средних цен между спросом и предложением на закрытие торгов на Нью-Йоркской фондовой бирже по своп-договорам (контрактам), форвардным договорам (контрактам) и фьючерсным договорам (контрактам), базисным (базовым) активом которых является процентная ставка в соответствующей валюте (по займам свыше 1 года).

При этом для определения ставки дисконтирования для конкретного дня (День, Ставка дисконтирования) используется линейная аппроксимация двух соответствующих ставок: предыдущего (День 1, Ставка 1) и следующего периода (День 2, Ставка 2):

$$\text{Ставка} = \frac{\text{Ставка1} \times \{\text{календ. дней от День1 до День}\} + \text{Ставка2} \times \{\text{календ. дней от День до День2}\}}{\{\text{количество календарных дней от День1 до День2}\}}$$

Курс иностранной валюты к российскому рублю, используемый при определении расчетной цены финансового инструмента срочной сделки, определяется исходя из официального курса соответствующей иностранной валюты к российскому рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату заключения финансового инструмента срочной сделки. Курс одной иностранной валюты к другой иностранной валюте определяется отношением официальных курсов соответствующих иностранных валют к российскому рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации на дату заключения финансового инструмента срочной сделки.

5.18. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО «РЖД», а также по месту нахождения обособленных подразделений ОАО «РЖД»

5.18.1. Сумма налога на прибыль организаций уплачивается ОАО «РЖД» в бюджет субъекта Российской Федерации через одно обособленное подразделение ОАО «РЖД», расположенное на его территории.

Перечень обособленных подразделений ОАО «РЖД», через которые производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, утверждается Президентом ОАО «РЖД».

5.18.2. Распределение прибыли по обособленным подразделениям ОАО «РЖД», через которые не производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, не производится.

5.18.3. При исчислении сумм налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации как по месту нахождения ОАО «РЖД», так и по месту нахождения обособленных подразделений ОАО «РЖД» через которые производится уплата налога на прибыль организаций, расчет доли прибыли, приходящейся на ОАО «РЖД» по месту его регистрации и на эти обособленные подразделения, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений ОАО «РЖД», находящихся на территории определенного субъекта Российской Федерации.

5.18.4. Доля прибыли, приходящаяся на ОАО «РЖД» по месту его регистрации и каждого обособленного подразделения ОАО «РЖД», через которые производится уплата налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации, определяется следующим образом:

$Дпоб = П * 0,5 (СЧоб/СЧ+ОСоб/ОС)$, где

Дпоб - доля налоговой базы ОАО «РЖД» (обособленного подразделения ОАО «РЖД»);

П - налоговая база всего по ОАО «РЖД»;

СЧоб - среднесписочная численность работников всех обособленных подразделений ОАО «РЖД», находящихся на территории субъекта Российской Федерации, за отчетный (налоговый) период (без учета среднесписочной численности работников обособленных подразделений ОАО «РЖД», расположенных за пределами территории Российской Федерации);

СЧ - среднесписочная численность работников ОАО «РЖД» за отчетный (налоговый) период (без учета среднесписочной численности работников обособленных подразделений ОАО «РЖД», расположенных за пределами территории Российской Федерации);

Особ - остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета всех обособленных подразделений ОАО «РЖД», находящихся на территории субъекта Российской Федерации, числящихся в составе амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период (без учета остаточной стоимости основных средств обособленных подразделений ОАО «РЖД», расположенных за пределами территории Российской Федерации);

ОС - остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета всего по ОАО «РЖД», числящихся в составе амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период (без учета остаточной стоимости основных средств обособленных подразделений ОАО «РЖД», расположенных за пределами территории Российской Федерации).

5.18.5. Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период, указанная в пункте 5.18.4 настоящего Положения, определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

При расчете доли прибыли основные средства учитывается при определении удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества того обособленного подразделения, в котором это имущество фактически используется, вне зависимости от того, отражено или не отражено соответствующее имущество на балансе подразделения.

5.18.6. По итогам каждого месяца ОАО «РЖД» исчисляет и уплачивает сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

5.18.7. Начисление налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) производится на уровне Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» с последующей передачей налога (авансового платежа по налогу), исчисленного к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, в филиалы ОАО «РЖД» (в разрезе обособленных подразделений, через которые уплачивается налог в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Реестр указанных подразделений и сумм налога (авансовых платежей по налогу), исчисленных к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, прилагаются к извещениям (авизо), которые передаются Департаментом бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» филиалам не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом. По окончании налогового периода указанные реестры передаются не позднее 25 марта года, следующего за истекшем налоговым периодом.

Одновременно суммы налога, подлежащие уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, доводятся до филиалов по электронным каналам связи.

Филиалы ОАО «РЖД» не позднее 28 числа каждого месяца налогового периода и не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, перечисляют суммы налога (авансовых платежей по налогу) в бюджеты субъектов Российской Федерации.

6. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

6.1. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются основные средства, признаваемые такими в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. N 26н, учитываемые на счетах: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (далее - основные средства).

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

6.2. Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость основных средств, указанных в пункте 6.1 настоящего Положения.

При определении среднегодовой стоимости основных средств учитывается их остаточная стоимость, сформированной в соответствии с установленным порядком бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике ОАО «РЖД».

Первоначальная стоимость основных средств, по которым в бухгалтерском учете начисление амортизации не предусмотрено, при расчете налоговой базы по налогу на имущество уменьшается на сумму износа, начисленного и учтенного на забалансовых счетах.

6.3. Налоговая база определяется отдельно:

в отношении основных средств, учитываемых на балансе по месту регистрации ОАО «РЖД»;

в отношении основных средств, учитываемых на балансе филиалов и других подразделений ОАО «РЖД», имеющих отдельный баланс;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места регистрации ОАО «РЖД», а также находящегося вне места нахождения филиала или другого обособленного подразделения ОАО «РЖД», имеющего отдельный баланс;

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

6.4. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно филиалом или другим обособленным подразделением ОАО «РЖД» пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации.

Если государственная регистрация прав собственности на объекты недвижимого имущества ОАО «РЖД» осуществляется по укрупненным имущественным комплексам, отдельный учет недвижимого имущества, находящегося на территории разных субъектов Российской Федерации, обеспечивается в следующем порядке:

каждый самостоятельный объект основных средств, входящий в имущественный комплекс, включается в расчет налоговой базы по месту своего фактического нахождения в том или ином субъекте Российской Федерации;

если самостоятельный объект основных средств находится на территории нескольких субъектов Российской Федерации, то распределение его стоимости между субъектами Российской Федерации осуществляется пропорционально протяженности объекта.

6.5. Стоимость грузовых вагонов и их амортизация ежемесячно распределяется между железными дорогами пропорционально полезному парку грузовых вагонов, находящихся на железных дорогах. Включение в налоговую базу по налогу на имущество остаточной стоимости грузовых вагонов производится по месту нахождения органов управления железных дорог.

6.6. Остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе представительств и филиалов ОАО «РЖД» в иностранных государствах, включается в расчет налоговой базы по месту государственной регистрации ОАО «РЖД».

7. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

7.1. ОАО «РЖД» признается пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации и является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых.

7.2. Количество добытого полезного ископаемого измеряется в обособленных подразделениях ОАО «РЖД» в метрах куб. и определяется по:

доломиту (код - 10004) - прямым методом;

известняку (код - 10006) - косвенным методом;

известковому камню для изготовления извести и цемента (код - 10007) - прямым методом;

песку природному строительному (код - 10008) - прямым методом;

гравию (код - 10010) - прямым методом;

песчано-гравийным смесям (код - 10011) - прямым методом;

камню строительному (код - 10012) - прямым методом;

глине (код - 10015) - косвенным методом;

другим неметаллическим ископаемым, используемым в строительной индустрии (код - 10016) - прямым методом;

подземным водам, содержащим природные лечебные ресурсы (минеральные воды, код - 15100) - прямым методом;

подземным водам, содержащим полезные ископаемые (промышленные воды, код - 15300) - прямым методом.

7.3. Добытое полезное ископаемое соответствующего вида, которое реализуется хотя бы в одном обособленном подразделении ОАО «РЖД», подлежит оценке исходя из цен реализации в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 340 Налогового кодекса.

При этом стоимость добытых полезных ископаемых, подлежащих налогообложению, определяется по формуле:

$С_{пi} = K_i \times (V_i - C_d) / Q_{p_i}$, где

$С_{пi}$ - стоимость добытого полезного ископаемого i -го вида,

K_i - количество добытого полезного ископаемого i -го вида

V_i - выручка от реализации (без учета НДС и акциза) добытого полезного ископаемого i -го вида в налоговом периоде (месяце), определенная исходя из цен реализации;

C_d - сумма расходов по доставке (перевозке) полезного ископаемого i -го вида до покупателя в зависимости от условий поставки (исчисляется в случае установления ОАО «РЖД» цены реализации полезного ископаемого, включающей расходы по его доставке до покупателя).

Q_{p_i} - количество реализованного полезного ископаемого i -го вида в налоговом периоде (месяце).

В случае отсутствия во всех обособленных подразделениях ОАО «РЖД» реализации добытого полезного ископаемого определенного вида, оценка

стоимости производится исходя из их расчетной стоимости в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 340 Налогового кодекса.

При этом в расчете принимается:

Сумма прямых расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым	=	Прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные в налоговом периоде	+	Остаток незавершенного производства на начало налогового периода	-	Остаток незавершенного производства на конец налогового периода
--	---	---	---	--	---	---

$S_{\text{доб.}} = P_{\text{внер.доб.}} + P_{\text{косв.доб.}} + P_{\text{косв.распр.}} * P_{\text{прям.доб.}} / P_{\text{прям.общ.}}$, где

$S_{\text{доб.}}$ - сумма косвенных и иных расходов, относящаяся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым.

$P_{\text{внер.доб.}}$ - сумма внереализационных расходов, произведенных ОАО «РЖД» в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым, определяемых в соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса.

$P_{\text{косв.доб.}}$ - сумма косвенных расходов, произведенных ОАО «РЖД» в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым, определяемых в соответствии с подпунктами 1, 4, 5, 7 пункта 4 статьи 340 Налогового кодекса.

$P_{\text{косв.распр.}}$ - сумма косвенных расходов, связанных с добычей полезных ископаемых, подлежащая распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность ОАО «РЖД».

$P_{\text{прям.доб.}}$ - прямые расходы по добыче полезных ископаемых, произведенные ОАО «РЖД» в налоговом периоде.

$P_{\text{прям.общ.}}$ - общая сумма прямых расходов, произведенных ОАО «РЖД» в течение налогового периода.

7.4. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых формируется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» и в срок не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляется в налоговый орган по месту нахождения ОАО «РЖД».

Уплата налога производится Бухгалтерской службой ОАО «РЖД» не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Копии платежных документов, подтверждающих уплату налога на добычу полезных ископаемых, Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» направляются в ОЦО, обслуживающие филиалы, осуществляющие добычу полезных ископаемых.

8. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса ОАО «РЖД» является налогоплательщиком земельного налога по всем земельным участкам, которые:

находятся в собственности ОАО «РЖД» на основании свидетельства о государственной регистрации права собственности на землю;

расположены под объектами недвижимого имущества, находящимися в собственности ОАО «РЖД» на основании свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество;

на которые не аннулированы свидетельства о постоянном (бессрочном) пользовании предприятий федерального железнодорожного транспорта.

9. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

9.1. В случае перевода сотрудника между обособленными подразделениями ОАО «РЖД» (в том числе относящихся к разным филиалам ОАО «РЖД»), если такой перевод не связан с его увольнением (пункт 5 статьи 77 Трудового кодекса), подразделением ОАО «РЖД», в котором работник исполнял трудовые обязанности ранее, передается копия индивидуальной карточки работника в подразделение ОАО «РЖД» по новому месту работы.

В случае увольнения и повторного трудоустройства работника в это же, либо иное подразделение ОАО «РЖД» (в том числе неоднократного) в течение календарного года, подразделение ОАО «РЖД» по новому месту работы запрашивает индивидуальную карточку у подразделения ОАО «РЖД» по последнему месту работы гражданина.

9.2. Выплаты и вознаграждения, выплачиваемые гражданам Российской Федерации, а также лицам, не являющимся гражданами Российской Федерации, но имеющим статус временно проживающих на территории Российской Федерации, исполняющим трудовые обязанности в филиалах и представительствах ОАО «РЖД» за пределами территории Российской Федерации, включаются в базу по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. ОАО «РЖД» осуществляет обязанности по представлению отчетности и уплате страховых взносов по вышеуказанным выплатам по месту своего нахождения.

9.3. Распределение доходов от перевозочной деятельности и предоставления услуг инфраструктуры между подразделениями страхователя осуществляется в соответствии с «Методологией подтверждения основного вида экономической деятельности подразделений ОАО «РЖД» (страхователей) для определения класса профессионального риска по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 31.12.2010г. №51 и письмом Фонда

Основания, момент определения налоговой базы по НДС и дата признания доходов (расходов) в целях налогообложения прибыли по расчетам за международные железнодорожные перевозки с иностранными железными дорогами

N п/п	Железная дорога	Нормативные документы				Основание для определения налоговой базы и признания дохода (расхода)	Момент определения налоговой базы по НДС и дата признания дохода (расхода) в целях налогообложения прибыли
		Правила о расчетах в международном пассажирском и грузовом железнодорожном сообщении (ОСЖД)	Договоры о взаимных расчетах	Расчетные Правила к сообщению «Восток - Запад» (ЕВТ)	Правила международных расчетов между ж.д. администрациями государств-участников СНГ, Латвийской республики, Литовской республики и Эстонской республики (ПЖР)	Соглашения и Правила	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Австрия			*			Бухгалтерская выписка Последнее число каждого месяца
2.	Бельгия			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
3.	Великобритания			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
4.	Голландия			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
5.	Греция			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
6.	Дания			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
7.	Италия			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
8.	Испания			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
9.	Люксембург			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
10.	Македония			*			Бухгалтерская выписка Последнее число каждого месяца
11.	Сербия			*			Бухгалтерская выписка Последнее число каждого месяца
12.	Черногория			*			Бухгалтерская выписка Последнее число каждого месяца
13.	Норвегия			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
14.	Словения			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
15.	Турция			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
16.	Франция			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца
17.	Швейцария			*			Сальдовая ведомость 10 число каждого месяца

1	2	3	4	5	6	7	8	9
18.	Вьетнам	*					Сальдовая ведомость	10 число каждого месяца
19.	Китай	*					Сальдовая ведомость	15 число каждого месяца
20.	Корея	*					Сальдовая ведомость	10 число каждого месяца
21.	Азербайджан		*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
22.	ЗАО «ОЖД»		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
23.	Белоруссия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
24.	Болгария		*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
25.	Венгрия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
26.	Германия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
27.	Грузия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
28.	Казахстан		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
29.	Киргизия		*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
30.	Латвия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
31.	Литва		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
32.	Молдова		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
33.	Монголия		*				Сальдовая ведомость	10 число каждого месяца
34.	Польша		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
35.	Румыния		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
36.	Словакия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
37.	Таджикистан		*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца

1	2	3	4	5	6	7	8	9
38.	Туркменистан		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
39.	Узбекистан		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
40.	Украина		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
41.	Хорватия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
42.	Чехия		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
43.	Швейцария		*				Бухгалтерская выписка	10 число каждого месяца
44.	Эстония		*				Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
45.	Финляндия		*				Ежемесячная итоговая ведомость	Последнее число каждого месяца
46.	Иран		*			Договор «Об условиях использования и расчетов за вагоны эксплуатационного парка Ж.Д. Российской Федерации в сообразности с Исламской Республикой Иран от 07.03.97 г.»	Счет	Расчеты и сводные ведомости РАО «РЖД» до 20 числа второго месяца, следующего за расчетным. Сводную расчетную ведомость РАО «РЖД» направляет по факсу в «Желдоррасчет» для выставления счета.

Примечание: знак (*) в графах 3-5 означает нормативный документ, в котором определены основания для признания доходов (расходов)

Особенности присвоения порядковых номеров счетам-фактурам, корректировочным счетам-фактурам.

1. В филиалах и других подразделениях ОАО «РЖД» присваиваются счетам-фактурам, корректировочным счетам-фактурам составные номера с индексом филиала или его структурного подразделения и номером счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры при регистрации в журнале учета выданных счетов-фактур в следующем порядке:

XXX Трехзначный номер филиала согласно пункту 4 настоящего Приложения	XXX Трехзначный номер, обособленного подразделения в составе филиала (если номер однозначный, то перед ним указывается «00», если номер двузначный, то перед ним указывается «0»).	XXXXXXXXXX Десятизначный номер пункта продажи, в том числе: для станций – десятизначный внутренний номер дебиторов в системе ЕКАСУФР группа STAN; для других структурных подразделений ОАО «РЖД» первыми цифрами указываются «000000», после него четырёхзначный номер подразделения ОАО «РЖД» в справочнике дебиторов и кредиторов в системе ЕКАСУФР	/MM двузначный номер календарного месяца, в котором совершена операция, являющаяся объектом налогообложе- ния по НДС, или составлены документы, указанные в пункте 10 статьи 172 НК РФ (01, 02, 03, 04 и т.д. до 12).	XXXXXXXX восьмизначный номер счета- фактуры, корректировочного счета-фактуры по порядку в пределах одного пункта продажи (если номер однозначный, то перед ним указывается «0000000», если номер двузначный, то перед ним указывается «000000» и т.д.)
--	--	---	---	---

При создании новых филиалов ОАО «РЖД» первые три цифры номера счетов-фактур определяются главным бухгалтером ОАО «РЖД».

2. В Бухгалтерской службе ОАО «РЖД» присваиваются счетам-фактурам составные номера, с учетом следующего:

Бухгалтерская служба ОАО «РЖД»
000 000 000000 XXXX / № счета-фактуры по порядку

Пункт ведения ЕЛС

000 000 000000 YYYY / № счета-фактуры по порядку

где XXXX – четырехзначный номер балансовой единицы Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

где YYYY – четырехзначный номер балансовой единицы соответствующего пункта ведения единого лицевого счета.

3. Счетам-фактурам по доходам, выявленным в текущем месяце, но имеющим дату оказания услуги, относящуюся к предыдущим месяцам, присваиваются составные номера в следующем порядке:

— если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в книге продаж (дополнительном листе книги продаж) были зарегистрированы счета-фактуры:

XXX XXX XXXXXXXX /ММ XXXXXXXX
Последний номер счета-фактуры, корректировочного
счета-фактуры на соответствующую дату месяца
ММ, зарегистрированного в основной версии книги
продаж (пункт 2 настоящего Приложения)

/XXXX
Четырехзначный номер счета-фактуры
в порядке возрастания по каждому
дополнительному листу (если номер
однозначный, то перед ним указывается
«000», если номер двухзначный, то перед
ним указывается «00», если номер
трехзначный, то перед ним
указывается «0»)

если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в книге продаж (дополнительном листе книги продаж) не зарегистрированы счета-фактуры:

XXX XXX XXXXXXXX /ММ00000000
Номер счета-фактуры, первые шестнадцать цифр
которого формируются в соответствии с пунктом
2 настоящего Приложения. После знака
«/» указывается двузначный номер календарного
месяца, в котором совершена операция, являющаяся
объектом налогообложения по НДС (01, 02, 03, 04 и
т.д. до 12) и восемь нулей

/XXXX
Четырехзначный номер счета-фактуры в
порядке возрастания
по каждому дополнительному листу
(если номер однозначный, то перед ним
указывается «000», если номер
двухзначный, то перед ним указывается
«00», если номер трехзначный, то перед
ним указывается «0»)

4. В целях нумерации счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур в соответствии с пунктом 1 настоящего Приложения филиалам ОАО «РЖД» присваиваются следующие трехзначные номера:

Номер филиала	Наименование филиала
001	Октябрьская железная дорога
002	Калининградская железная дорога
003	Московская железная дорога
004	Горьковская железная дорога
005	Северная железная дорога
006	Северо-Кавказская железная дорога
007	Юго-Восточная железная дорога
008	Приволжская железная дорога
009	Куйбышевская железная дорога
010	Свердловская железная дорога
011	Южно-Уральская железная дорога
012	Западно-Сибирская железная дорога
013	Красноярская железная дорога
014	Восточно-Сибирская железная дорога
015	Забайкальская железная дорога
016	Дальневосточная железная дорога

Номер филиала	Наименование филиала
021	Федеральная пассажирская дирекция
022	Трансэнерго
023	Росжелдорснаб
025	Центральная научно-техническая библиотека
026	Центр организации труда и проектирования экономических нормативов
027	Центр корпоративного учета и отчетности «Желдоручет»
068	Дирекция по комплексной реконструкции железных дорог и строительству объектов железнодорожного транспорта
071	Дирекция по строительству сетей связи
078	Московский завод по модернизации и строительству вагонов имени Войтовича
085	Кусковский завод консистентных смазок
090	Воронежский ордена Трудового Красного Знамени тепловозоремонтный завод им. Дзержинского
093	Канадский вагоноремонтный завод
094	Люблинский литейно-механический завод
117	Центр обследования и диагностики инженерных сооружений
126	Трансинформ
127	Главный вычислительный центр
128	Центральная станция связи
130	Дирекция медицинского обеспечения
149	Проектно-Конструкторско-Технологическое Бюро по локомотивам
150	Проектно-Конструкторское Бюро локомотивного хозяйства
151	Проектно-Конструкторское Бюро вагонного хозяйства
152	Научно-технический центр «Вагон-тормоз»
153	Проектно-конструкторское-технологическое Бюро по вагонам
154	Проектно-Конструкторское Бюро Пассажирского хозяйства
155	Научно-производственный центр по охране окружающей среды
156	Проектно-конструкторское бюро по электрификации железных дорог
157	Московский энергомеханический завод
158	Административно-хозяйственное управление
159	Представительство ОАО «РЖД» в Корейской Народно-Демократической Республике
160	Представительство ОАО «РЖД» в Китайской Народной Республике
161	Представительство ОАО «РЖД» в Республике Польша
162	Представительство ОАО «РЖД» в Чешской Республике
163	Представительство ОАО «РЖД» в Финляндской Республике

Номер филиала	Наименование филиала
164	Представительство ОАО «РЖД» в Федеративной Республике Германия
165	Представительство ОАО «РЖД» в Венгерской Республике
166	Представительство ОАО «РЖД» в Эстонской Республике
167	Проектно-конструкторско-технологического бюро железнодорожной автоматики и телемеханики
168	Центральная дирекция по ремонту грузовых вагонов
169	Проектно-конструкторско-технологического бюро по пути и путевым машинам
170	Дирекция железнодорожных вокзалов
171	Представительство ОАО «РЖД» на Украине
172	Представительство ОАО «РЖД» в Исламской республике Иран
173	Проектно-конструкторское-технологическое бюро по системам информатизации
174	Центральная дирекция по ремонту пути
175	Представительство ОАО «РЖД» в Республике Армения
176	Филиал ОАО «РЖД» в Великой Социалистической Народной Ливийской Арабской Джамахирии
177	Филиал ОАО «РЖД» в Алжирской Народно-Демократической Республике
178	Представительство ОАО «РЖД» в Словацкой Республике
179	Представительство ОАО «РЖД» в Монгольской Народной Республике
180	Центр инновационного развития
181	Дирекция скоростного сообщения
182	Проектно-конструкторское-технологическое бюро по нормированию материально-технических ресурсов
183	Центр транспортного фирменного обслуживания
184	Центральная дирекция управления движением
185	Центральная дирекция по управлению терминально-складским комплексом
186	Дирекция тяги
187	Дирекция по ремонту тягового подвижного состава
188	Центральная дирекция по тепловодоснабжению
189	Центральной дирекцией инфраструктуры
190	Центральная дирекция моторвагонного подвижного состава
191	Центральная дирекция пассажирских обустройств

МЕТОДИКА
раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в
общем порядке, не облагаемые НДС, облагаемые НДС по ставке 0
процентов и по операциям, не признаваемым объектом
налогообложения

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Методика определяет особенности раздельного учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками за товары (работы, услуги), имущественные права (уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации) для осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС по ставкам 10 и 18 процентов, подлежащих налогообложению НДС по ставке 0 процентов, не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения) и не являющихся объектом налогообложения НДС.

1.2. Расчет сумм НДС за налоговый период производится на основании данных, относящихся к этому налоговому периоду.

1.3. Подлежащие восстановлению суммы НДС рассчитываются отдельно по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению НДС, облагаемой НДС по ставке 0 процентов, а также не являющейся объектом налогообложения (в том числе по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации).

II. ОСОБЕННОСТИ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС ПО ОПЕРАЦИЯМ, НЕ
ПОДЛЕЖАЩИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ
ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (В ТОМ ЧИСЛЕ ПО РЕАЛИЗАЦИИ
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ, МЕСТОМ
РЕАЛИЗАЦИИ КОТОРЫХ НЕ ПРИЗНАЕТСЯ ТЕРРИТОРИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению по операциям, не
подлежащим налогообложению

2.1.1. Подразделения ОАО «РЖД», осуществляющие исключительно необлагаемые НДС операции, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками (застройщиками и техническими заказчиками), исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров (в том числе оборудования к установке, основных средств и нематериальных активов) на территорию Российской Федерации, включают в стоимость товаров (работ,

услуг), имущественных прав.

2.1.2. При получении подразделением ОАО «РЖД», осуществляющим только операции, необлагаемые НДС, основных средств и нематериальных активов от другого подразделения ОАО «РЖД» (у которого данные объекты уже были приняты к учету в составе основных средств, нематериальных активов), суммы НДС, ранее принятые к вычету у передающей стороны, подлежат восстановлению и включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОС}_{\text{ост}} \times 18 : 100, \text{ где}$$

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом
ОС_{ост} - остаточная стоимость основного средства или нематериального актива (без учета переоценки).

2.1.3. На рассчитанную в соответствии с пунктом 2.1.2 настоящей Методики сумму НДС в книге продаж того подразделения, которое осуществляет восстановление НДС, регистрируется счет-фактура.

2.1.4. Ежеквартально в Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» рассчитываются суммы НДС, подлежащие восстановлению и уплате в бюджет, для чего:

определяется удельный вес выручки по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению НДС по формуле:

$$K1 = \text{ВЫР}_{\text{необл}} : \text{ВЫР}_{\text{общ}}, \text{ где}$$

K1 - удельный вес выручки по соответствующему коду операции необлагаемой НДС;

ВЫР_{общ} - общая сумма выручки ОАО «РЖД» от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектом налогообложения, в том числе от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010292);

ВЫРнеобл - сумма выручки по соответствующему виду деятельности, не облагаемому НДС, включенная в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010243, 1010258, 1010292);

рассчитывается сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом и включению в состав прочих расходов, по формуле:

НДСвосст = НДСвычет x К1, где

НДСвосст - сумма НДС, подлежащая восстановлению и включению в состав прочих расходов;

НДСвычет - сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:

1)предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении капитального строительства, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;

2)исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;

3)предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), использованных для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4)исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенные в состав налоговых вычетов с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей;

5)исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты и предъявленные продавцом на основании счета-фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам;

6)уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг);

7)включаемые продавцом в состав налоговых вычетов на основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных

работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению).

2.1.5. Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298 осуществляется с учетом следующих особенностей.

По кодам 1010243, 1010258 и 1010292.

Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258 и 1010292 не осуществляется, так как ранее НДС к вычету не принимался.

В случае, если для осуществления указанных операций приобретались с НДС услуги оценочных организаций, иные услуги с НДС, то подразделение – покупатель данных услуг такой НДС к вычету не принимает, а включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

По кодам 1010273 и 1010298.

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), приобретенных ОАО «РЖД» с НДС в период с 1 октября 2003 года по 1 января 2005 года, подразделение-продавец рассчитывает сумму НДС, подлежащую восстановлению на расчеты с бюджетом, в следующем порядке:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОСост} * 18 (20) / 100, \text{ где}$$

НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

ОСост – остаточная стоимость реализуемых жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (без учета переоценки).

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту либо приобретенных без НДС после 1 января 2005 года, восстановление НДС не осуществляется, так как в ОАО «РЖД» НДС к вычету не принимался.

В случае если для реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них приобретались с НДС услуги оценочных организаций, иные услуги с НДС, то подразделение – покупатель НДС по данным услугам к вычету не принимает, а включает в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2.2. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации)

2.2.1. Раздельный учет НДС по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, осуществляется на уровне ОАО «РЖД».

2.2.2. В Департаменте налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД»:

ежеквартально рассчитывается удельный вес выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации), в общем объеме выручки ОАО «РЖД» по формуле:

$$K2 = \frac{ВЫР_{непризн}}{ВЫР_{общ}}, \text{ где}$$

- | | |
|------------------------------|--|
| K2 | - удельный вес выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; |
| ВЫР_{общ} | - общая сумма выручки ОАО «РЖД» от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектом налогообложения, а также от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298); |
| ВЫР_{непризн} | - сумма выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав (в том числе местом реализации |

которых не признается территория Российской Федерации), за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации).

определяется сумма НДС, подлежащая включению в расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) и восстановлению на расчеты с бюджетом, по формуле:

$$\text{НДСнепризн} = \text{НДСвычет} \times K2, \text{ где}$$

НДСнепризн - сумма НДС, подлежащая включению в расходы по операциям, не признаваемым объектом налогообложения (в том числе по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации);

НДСвычет - сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:

- 1) предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении капитального строительства, подлежащие восстановлению в соответствии с разделом 2.5 настоящей Методики;
- 2) исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащие восстановлению в соответствии с пунктом 2.5 настоящей Методики;
- 3) предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), использованных для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенные в состав налоговых вычетов с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей;
- 5) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты и предъявленные продавцом на основании счета-

фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам;

6) уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг);

7) включаемые продавцом в состав налоговых вычетов на основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не являющемуся объектом налогообложения).

2.2.3. Восстановление НДС по операциям с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации) осуществляется с учетом следующих особенностей.

По коду 1010801.

При передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (подпункт 3 пункта 3 статьи 39 Налогового кодекса), подразделение ОАО «РЖД», осуществляющее передачу указанного имущества, рассчитывает сумму НДС, подлежащую восстановлению, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОС} * 18 (20) / 100, \text{ где}$$

НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом

ОС – остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов (без учета переоценки), балансовая стоимость иного имущества, передаваемого некоммерческим организациям.

Если имущество, передаваемое некоммерческим организациям, было получено в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту, то восстановление НДС по нему не осуществляется, так как в ОАО «РЖД» ранее НДС к вычету не принимался.

В аналогичном порядке осуществляется восстановление НДС по операциям передачи имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (подпункт 4 пункта 3 статьи 39 Налогового кодекса).

По кодам 1010802 и 1010805.

Восстановление НДС по операциям с кодами 1010802 и 1010805 осуществляется аналогично восстановлению НДС по операциям с кодом 1010801.

По коду 1010806

При реализации земельных участков, приобретенных ОАО «РЖД» с НДС в период с 1 октября 2003 года по 1 января 2005 года, подразделение-продавец осуществляет восстановление ранее возмещенных сумм НДС.

При реализации земельных участков, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту либо приобретенных без НДС после 1 января 2005 года, восстановление НДС не осуществляется, так как в ОАО «РЖД» ранее НДС к вычету не принимался.

В случае если для реализации земельных участков приобретались с НДС услуги оценочных организаций, иные услуги с НДС, то данные суммы НДС к вычету не подлежат, а включаются у подразделения – покупателя в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

По коду 1010812

Филиалы ОАО «РЖД», осуществляющие выполнение строительно-монтажных работ за пределами территории Российской Федерации по договорам с российскими и (или) иностранными юридическими лицами, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками при выполнении вышеуказанных работ, к вычету не принимают и включают в стоимость соответствующих строительно-монтажных работ

2.3. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по полученным подразделением ОАО «РЖД» от других подразделений ОАО «РЖД» товарно-материальным ценностям, использованным на изготовление и модернизацию объектов основных средств

2.3.1. Подразделения ОАО «РЖД», осуществляющие изготовление основных средств как для себя, так и для других подразделений ОАО «РЖД» или модернизацию объектов основных средств собственными силами (за исключением выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления), и использующее товарно-материальные ценности, приобретенные ОАО «РЖД», филиалами и другими подразделениями ОАО «РЖД» для изготовления или модернизации объектов основных средств собственными силами, производит восстановление на расчеты с бюджетом сумм НДС по указанным товарно-

материальным ценностям, работам и услугам по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ТМЦ}_{\text{исп}} \times 18 : 100, \text{ где}$$

- НДС_{восст}** - налог на добавленную стоимость, подлежащий восстановлению к уплате в бюджет;
- ТМЦ_{исп}** - стоимость (без НДС) товарно-материальных ценностей, использованных на изготовление или модернизацию объектов основных средств собственными силами;

На исчисленную по указанной формуле сумму НДС подразделение-изготовитель (подразделение-исполнитель работ по модернизации) объекта основных средств формирует счет-фактуру в одном экземпляре, который регистрируется в книге продаж этого подразделения.

В аналогичном порядке осуществляется восстановление НДС по работам и услугам, приобретенным одним подразделением ОАО «РЖД» и использованным другим подразделением, осуществляющим выполнение работ по модернизации (реконструкции) основных средств (например, НДС по электроэнергии, использованной для выполнения работ по модернизации (реконструкции) основных средств), если при приобретении этих работ и услуг НДС был правомерно принят к вычету.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления восстановление НДС в порядке, указанном в настоящем пункте, не осуществляется.

2.3.2. Суммы НДС, восстановленные в соответствии с пунктом 2.3.1 настоящей Методики, включаются в состав налоговых вычетов в полном объеме после принятия на учет данных основных средств (затрат по модернизации). При этом счета-фактуры, указанные в пункте 2.3.1 настоящей Методики, регистрируются в книге покупок подразделения-балансодержателя изготовленного (модернизированного) основного средства.

2.4. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по расходам на мобилизационную подготовку и по представительским расходам.

2.4.1. Подразделения ОАО «РЖД», осуществляющие расходы по мобилизационной подготовке, некомпенсируемые из бюджета, а также представительские расходы, принимают к вычету суммы НДС по мере принятия к учету товаров (работ, услуг), при наличии счетов-фактур.

2.4.2. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета в целом по ОАО «РЖД» рассчитывает:

долю (Км) расходов по мобилизационной подготовке, некомпенсируемых из бюджета и не согласованных в установленном порядке в общей величине затрат по мобилизационной подготовке,

некомпенсируемых из бюджета (нарастающим итогом, за год);

долю (Кп) представительских расходов, в размере, превышающим 4 процента от расходов на оплату труда, в общей величине представительских расходов (нарастающим итогом, за год).

2.4.3. Доля НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку, не согласованным в установленном порядке, и по представительским расходам, определяется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета отдельно за каждый налоговый период по формулам:

$$\text{НДС}_{\text{восст.моб.}} = \text{НДС}_{\text{вычет моб.}} \times \text{Км}$$

$$\text{НДС}_{\text{восст.предст.}} = \text{НДС}_{\text{вычет предст.}} \times \text{Кп, где}$$

НДС_{вычет моб}	–	принятые к вычету сумма НДС по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку.
НДС_{вычетпредст}		и представительским расходам за налоговый период;
НДС_{восст.моб}	–	суммы восстановленного НДС по некомпенсируемым из бюджета расходам на мобилизационную подготовку представительским
НДС_{восст предст}		расходам за налоговый период.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура (отдельно на сумму НДС, относящуюся к расходам на мобилизационную подготовку, некомпенсируемым из бюджета; отдельно на сумму НДС, относящуюся к представительским расходам), который регистрируется в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» в книге продаж.

2.5. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по объектам недвижимого имущества, используемым для видов деятельности, подлежащих налогообложению, освобожденных от налогообложения и не являющихся объектом налогообложения

2.5.1. В соответствии с настоящим подпунктом расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом, осуществляется в отношении объектов недвижимого имущества, по которым начисление амортизации начато в 2006 и последующих годах.

2.5.2. По каждому объекту недвижимого имущества расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом, осуществляется на уровне Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{вычет}} \times \text{Д} / 10, \text{ где}$$

НДС_{восст} – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

НДС_{вычет} – сумма НДС, ранее принятая к вычету из бюджета;

Д – доля доходов ОАО «РЖД», не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО «РЖД».

Доля доходов ОАО «РЖД», не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО «РЖД» определяется по формуле:

$$Д = 100 \times ВО / (В1 + В2 + ВО), \text{ где:}$$

ВО – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, не подлежащих налогообложению, не являющихся объектом налогообложения, в том числе местом реализации которых не является территория Российской Федерации (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;

В1 – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая налогообложению по ставкам НДС 10 процентов, 10/110, 18 процентов, 18/118 (по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;

В2 – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащих налогообложению по ставке НДС 0 процентов (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки.

2.5.3. На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» в книге продаж.

III. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЛАГАЕМЫМ НДС ПО НАЛОГОВОЙ СТАВКЕ 0 ПРОЦЕНТОВ.

3.1. Раздельный учет НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по налоговой ставке 0 процентов, осуществляется на уровне ОАО «РЖД».

3.2. В Департаменте налоговой политики и методологии учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД»:

ежеквартально рассчитывается удельный вес выручки по каждому виду деятельности, подлежащему обложению НДС по ставке 0 процентов, в общем объеме выручки ОАО «РЖД» по формуле:

$$К3 = \text{ВЫР 0ставка} : \text{ВЫРобщ}, \text{ где}$$

- КЗ** - удельный вес выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению по налоговой ставке 0 процентов;
- ВЫР_{общ}** - общая сумма выручки ОАО «РЖД» от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговым ставкам 18 процентов, 18/118, 10 процентов, 10/110, 0 процентов, не облагаемой НДС (освобожденной от НДС), не признаваемой объектом налогообложения, а также от операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, включенной в налоговую декларацию по НДС (за исключением операций по кодам 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298);
- ВЫР_{Оставка}** - сумма выручки по виду деятельности, подлежащему налогообложению по налоговой ставке 0 процентов;

определяется сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{вычет}} \times \text{КЗ}, \text{ где}$$

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

НДС_{вычет} - сумма налоговых вычетов, отраженных в налоговой декларации по НДС. При этом из общей суммы налоговых вычетов исключаются суммы НДС:

- 1) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, включенные в состав налоговых вычетов с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, а также расторжения либо при изменении условий договора и возврата авансовых платежей;
- 2) исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты и предъявленные продавцом на основании счета-фактуры, подлежащие восстановлению при принятии к вычету фактического НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам;
- 3) уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или

отказа от них (отказа от выполнения работ, оказания услуг).

- 4) включаемые продавцом в состав налоговых вычетов на основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура одним экземпляре (отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов), который регистрируется в книге продаж Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

3.3. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» осуществляет расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета после представления в налоговые органы установленных статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов.

Для этого определяется удельный вес доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, по формуле:

$$K4 = \text{ВЫР}_{\text{подт}} : \text{ВЫР}_{\text{оставка}}, \text{ где}$$

K4	- удельный вес доходов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов;
ВЫР_{подт}	- доходы по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено (в налоговый орган представлены подтверждающие документы, сумма доходов включена в налоговую декларацию по НДС по ставке 0 процентов;
ВЫР_{оставка}	- общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.

Коэффициент K4 рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов, за каждый квартал,

за который представлены подтверждающие документы.

Определяется сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{возм}} = \text{НДС}_{0\text{восст}} \times K4, \text{ где}$$

НДС возм - сумма НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, подлежащая возмещению из бюджета

НДС 0восст - суммы НДС, восстановленные на расчеты с бюджетом в соответствии с пунктом 3.2 настоящей методики.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС в Департаменте бухгалтерского учета формируется счет-фактура, который регистрируется в книге покупок Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

ПОРЯДОК
определения сроков полезного использования и стоимости основных
средств, а также начисления амортизации по основным средствам ОАО
«РЖД»

1. По земляному полотну, верхнему строению пути, мостам и железнодорожному подвижному составу (за исключением объектов, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД») устанавливаются следующие сроки полезного использования:

Код ОКОФ	Наименование основных средств	Группа	Применяемый срок службы в месяцах
15 3520203, 15 3520224	Тепловозы узкой колеи и паровозы узкой колеи	V	120
15 3520153	Электровозы промышленные узкоколейные	VI	132
15 3520360 - 15 3520362	Вагоны грузовые и пассажирские узкой колеи	VI	180
14 3520631, 15 3520200-15 3520202, 15 3520210, 15 3520220 - 15 3520223	Тепловозы, автомотрисы, автодрезины, мотодрезины и прицепы к ним, газотурбовозы и паровозы	VII	216
15 3520100-15 3520143, 15 3520160-15 3520163	Электровозы магистральные, маневровые, рудничные	IX	336
15 3520260 - 15 3520262	Вагоны грузовые магистральные крытые	IX	336
15 3520270 - 15 3520272	Полувагоны	VIII	252
15 3520280 - 15 3520283	Платформы	IX	336
15 3520290	Транспортеры железнодорожные	IX	336
15 3520301	Вагоны-цистерны специальные	VII	216
15 3520302	Вагоны-цистерны нефтебензиновые	IX	336
15 3520310 - 15 3520314	Вагоны изотермические	VII	216
15 3520320 - 15 3520324	Вагоны бункерного типа	VIII	264
15 3520335	Вагоны широкой колеи для перевозки руды и апатитов	VII	216
15 3520339	Холпер-дозаторы	VII	216
15 3520340, 15 3520350	Вагоны-самосвалы (думпкары) широкой и узкой колеи	VI	168
15 3520371	Вагоны пассажирские магистральные локомотивной тяги	VIII	288
15 3520372	Вагоны пассажирские магистральные электропоездов	VIII	288

15 3520373	Вагоны пассажирские магистральные дизель-поездов	VII	181
12 4526101	Дорога железная однопутная	VIII	300
12 4526102	Дорога железная однопутная и подъездные пути	VIII	300
12 4526103	Дорога железная двухпутная	VIII	300
12 4526104	Дорога железная многопутная	VIII	300
12 4526112	Путь второй двухпутной вставки	VIII	300
12 4526381	Мост железнодорожный деревянный и металлический на деревянных опорах	VII	240
12 0000000	Сооружения железнодорожного транспорта:		
	земляное полотно	X	1200
	мост металлический	X	600
	мост железобетонный	X	1200
	тоннель железнодорожный	X	1200

По другим основным средствам (за исключением основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД»), входящим в I-X амортизационные группы и не приведенным в Таблице, устанавливаются следующие сроки полезного использования:

- по основным средствам первой амортизационной группы - 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы - 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы - 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы - 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы - 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы - 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы - 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы - 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы - 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) - 480 месяцев;

по зданиям десятой амортизационной группы - 960 месяцев.

По основным средствам, не указанным ни в одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

1.2. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО «РЖД» (за исключением основных средств, которые в организациях федерального железнодорожного транспорта учитывались в составе отдельной амортизационной группы), а также при приобретении ОАО «РЖД» основных средств, бывших в употреблении, устанавливаются сроки полезного использования согласно следующему расчету:

$T = T_{\text{подпункт 1.1}} - T_{\text{факт}}$, где

T – срок полезного использования объекта в месяцах

Тподпункт 1.1 – срок, определяемые в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего приложения, в месяцах

Тфакт – срок фактического использования объекта у предыдущего собственника, в месяцах

1.3. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту, которые в организациях федерального железнодорожного транспорта учитывались в налоговом учете в составе отдельной амортизационной группы, срок полезного использования устанавливается 63 месяца.

1.4. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту, у которых срок фактического использования превышает срок, определяемый в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего приложения, срок полезного использования устанавливается равным оставшемуся сроку службы по данным налогового учета передающей стороны, но не менее 1 года.

1.5. По модернизированным, реконструированным или прошедшим техническое перевооружение основным средствам увеличивается срок их полезного использования в соответствии с технической документацией на эти работы и в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, к которой эти основные средства относятся.

Новый срок полезного использования не может превышать максимальный срок полезного использования для соответствующей амортизационной группы.

АЛЬБОМ РЕГИСТРОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОАО «РЖД»

I. РАСЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	87
1.1. <i>Регистры налогового учета расходов на оплату труда</i>	<i>87</i>
Код регистра – 1-02	87
Регистр учета расходов на оплату труда, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в виде взносов по договорам добровольного личного страхования на случай смерти или и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица	87
1.2. <i>Регистры налогового учета амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации</i>	<i>88</i>
Код регистра – 2-01	88
Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по основным средствам	88
Код регистра – 2-04	90
Ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам	90
Код регистра – 2-04-01	92
Ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам, обслуживаемым объектами обслуживающих производств и хозяйств	92
Код регистра – 2-05	94
Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по нематериальным активам	94
Код регистра – 2-07	95
Ведомость учета амортизационных отчислений по нематериальным активам	95
Код регистра – 2-08	96
Ведомость учета капитальных вложений на приобретение, сооружение, изготовление основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения основных средств, учитываемых в составе расходов отчетного (налогового) периода.	96
1.3. <i>Регистры налогового учета прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)</i>	<i>98</i>
Код регистра – 2-01-1	98
Регистр информации учета расходов при реализации земельных участков, внесении в уставный капитал ОАО «РЖД»	98
Код регистра – 3-01	99

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде арендных (лизинговых) платежей	99
Код регистра – 3-02	101
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на содержание транспорта (в части компенсаций за использование личного транспорта).....	101
Код регистра – 3-05	102
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на нотариальные услуги в пределах установленных тарифов.....	102
Код регистра – 3-06	103
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на содержание вахтовых и временных поселков.....	103
Код регистра – 3-07	104
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов по замене бракованных печатных изданий.....	104
Код регистра – 3-08	105
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде потерь продукции СМИ и книжной продукции (в части списания стоимости бракованной продукции)	105
Код регистра – 3-09	106
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на освоение природных ресурсов.....	106
Код регистра – 3-10	108
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР, давшим положительный результат	108
Код регистра – 3-10-1	110
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР, не давшим положительного результата	110
Код регистра – 3-10-2	112
Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988	112
Код регистра – 3-11	114

Регистр-расчет списания убытков от реализации амортизируемых основных средств на расходы, связанные с производством и реализацией	114
Код регистра – 3-12	115
Регистр-расчет списания убытков от реализации амортизируемых нематериальных активов на расходы, связанные с производством и реализацией	115
Код регистра – 3-18	116
Регистр-расчет расходов на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку физических лиц, заключивших с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года (п. 3 ст. 264 НК РФ)	116
Код регистра – 3-19	117
Регистр учета расходов, распределяемых с учетом принципа равномерности, согласно положениям ст.272 НК РФ.	117
<i>1.4. Регистры налогового учета распределяемых прямых расходов.....</i>	<i>119</i>
Код регистра – 4-01	119
Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец месяца.....	119
Код регистра – 4-02	121
Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции (полуфабрикатов собственного производства) на складе на конец месяца.....	121
Код регистра – 4-03	123
Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на остатки отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца.....	123
Код регистра – 4-04	125
Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на незаконченные (не принятые заказчиком) работы на конец месяца	125
Код регистра – 4-05	127
Регистр-расчет транспортных расходов по реализованным товарам на конец месяца.....	127
<i>1.5. Регистры налогового учета внереализационных доходов</i>	<i>129</i>
Код регистра – 5-01	129
Регистр учета внереализационных доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и имущественных прав	129
Код регистра – 5-09	131
Регистр учета внереализационных доходов в виде процентов по долговым обязательствам	131
<i>1.6. Регистры налогового учета внереализационных расходов</i>	<i>132</i>

Код регистра – 5-02	132
Регистр-расчет финансовых результатов от реализации прав требования как финансовых услуг.....	132
Код регистра – 5-03	133
Регистр-расчет убытка от уступки прав требования до наступления срока платежа по договору о реализации товаров (работ, услуг)	133
Код регистра – 5-04	134
Регистр-расчет убытка от уступки прав требования после наступления срока платежа по договору о реализации товаров (работ, услуг)	134
Код регистра – 5-05	135
Регистр-расчет списания убытков, образовавшихся от уступки прав требования после наступления срока платежа по договору о реализации товаров (работ, услуг).....	135
Код регистра – 5-06	136
Регистр учета внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам	136
<i>1.6.1 Регистры налогового учета суммовых и курсовых разниц.....</i>	<i>137</i>
Код регистра – 5-08-1	137
Регистр-расчет учета суммовых разниц по договорам, в которых ОАО «РЖД» выступает в качестве покупателя товаров (работ, услуг).....	137
Код регистра – 5-08-2	138
Регистр-расчет учета суммовых разниц по договорам, в которых ОАО «РЖД» выступает в качестве продавца товаров (работ, услуг).....	138
<i>1.7. Регистры налогового учета финансовых результатов.....</i>	<i>139</i>
Код регистра – 6-01	139
Регистр учета убытков от реализации амортизируемых основных средств	139
Код регистра – 6-02	141
Регистр учета убытков от реализации амортизируемых нематериальных активов.....	141
Код регистра – 6-04	143
Регистр-расчет финансового результата по операциям обслуживающих производств и хозяйств	143
<i>1.8. Регистры налогового учета стоимости материально-производственных ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, а также полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств.</i>	<i>146</i>
Код регистра – 7-01	146
Регистр информации о материально-производственных запасах, выявленных в ходе инвентаризации, а также полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации, техническом обслуживании основных средств, а также полученных при ремонте запасных частей	146

Код регистра – 7-03	147
Регистр учета материально-производственных запасов выявленных в ходе инвентаризации, а также полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации, техническом обслуживании основных средств, а также полученных при ремонте запасных частей	147
1.9. Регистры налогового учета доходов от реализации по товарообменным операциям	148
Код регистра – 8-01	148
Регистр учета доходов от реализации по товарообменным операциям	148
1.10 Регистры налогового учета стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	150
Код регистра – 9-01	150
Регистр-расчет стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	150
2. СВОДНЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	151
Код регистра – 10	151
Сводный регистр учета доходов от реализации товаров (работ, услуг)	151
Код регистра - 20	153
Сводный регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией	153
Код регистра – 30	160
Сводный регистр учета внереализационных доходов	160
Код регистра – 40	163
Сводный регистр учета внереализационных расходов	163
Код регистра – 50	166
Сводный регистр учета доходов и расходов по ценным бумагам	166
3. РАСЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО ОАО «РЖД» В ЦЕЛОМ	168
Код регистра – 1-01	168
Регистр-расчет расходов на добровольное страхование жизни, пенсионное страхование и обеспечение	168
Код регистра – 1-03	169
Регистр-расчет расходов на добровольное страхование, предусматривающее оплату медицинских расходов	169
Код регистра – 1-06	170
Регистр-расчет расходов в виде платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности, а также по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного	

работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.....	170
Код регистра – 1-07	171
Регистр – расчет учета расходов в виде сумм страховых взносов по договорам добровольного медицинского страхования	171
Код регистра – 3-13	172
Регистр-расчет представительских расходов	172
Код регистра – 3-14	173
Регистр-расчет нормируемых расходов на рекламу	173
Код регистра – 3-15	174
Регистр - расчет предельных сумм отчислений в отраслевой фонд НИОКР	174
Код регистра – 3-16	175
Регистр - расчет предельных сумм расходов на приобретение права на земельные участки	175
Код регистра – 3-17	176
Регистр-расчет расходов на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.....	176
Код регистра – 5-06-1	177
Доходы и расходы по операциям хеджирования с финансовым инструментом срочной сделки, заключенным до 01 июля 2009 года.....	177
Код регистра – 5-06-2	180
Доходы и расходы по операциям хеджирования с финансовым инструментом срочной сделки, заключенным после 01 июля 2009 года	180
Код регистра – 5-06-3	182
Финансовые результаты по договорам хеджирования, заключенным до 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступает с 1 января 2010 года	182
Код регистра 5-06-4	184
Доходы и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (расчетные сделки, кроме операций хеджирования)	184
Код регистра 5-06-5	186
Погашение убытков прошлых лет по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимся на организованном рынке (расчетные сделки, кроме операций хеджирования).....	186
Код регистра 5-06-6	187
Регистр учета доходов и расходов по договорам, не имеющим судебной защиты и не признаваемым в целях налогообложения финансовым инструментом срочной сделки	187
Код регистра – 5-06-7	189

Расчет в налоговом учете величины доходов, полученных от хеджирующей организации при обмене платежами.....	189
Код регистра – 5-06-8.....	191
Расчет в налоговом учете величины расходов, осуществленных в результате перечисления средств хеджирующей организации.....	191
Код регистра – 5-07	193
Регистр-расчет резервов по сомнительным долгам.....	193
Код регистра - 6-05	194
Регистр-расчет убытка обслуживающих хозяйств и производств, уменьшающего налоговую базу ОАО «РЖД»	194

1. РАСЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ 1.1. Регистры налогового учета расходов на оплату труда

Код регистра – 1-02

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета расходов на оплату труда, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в виде взносов по договорам добровольного личного страхования на случай смерти или и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица¹

за _____ 200__ г.
месяц (налоговый период)

№ п/п	Количество фактически застрахованных работников ОАО «РЖД»	Детализация		Фактически уплачено за отчетный период	Допустимая величина взноса, включаемая в состав расходов в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ	Величина взноса, приходящаяся на каждого застрахованного работника	Учитывается в качестве расходов
		№	Дата				
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого учитываемых расходов по всем сотрудникам							

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

¹ Для контроля за правильностью распределения затрат в виде страховых взносов по договорам добровольного страхования на случай смерти или причинения вреда здоровью застрахованного лица между видами деятельности, в которых были использованы работники, в отношении которых производилась выплата взносов, реализован «Отчет о распределении принимаемых для целей налогообложения затрат в виде взносов по договорам добровольного страхования на случай смерти или причинения вреда здоровью застрахованного лица между видами деятельности филиала (обособленного подразделения) ОАО «РЖД».

1.2. Регистры налогового учета амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации

Код регистра – 2-01

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по основным средствам²

Наименование объекта _____
Наименование цеха/объекта _____

Код ОКРП _____

Периодный элемент	Применяется ли стоимость объекта учета (руб. ком.)	10% (30%) ³ первоначальной стоимости объекта, включаемой в состав расходов налогового периода (стр.1 и 10% (30%) Внесто (стр.1 и 2))	10% первоначальной стоимости объекта, включаемой в состав расходов налогового периода (стр.1 и 10% (30%) Внесто (стр.1 и 2))	30% ⁴ первоначальной стоимости объекта, включаемой в состав расходов налогового периода (стр.1 и 30% (30%) Внесто (стр.1 и 2))	Стоимость объекта учета, применяемая для расчета сумм амортизации (стр.1 – стр.24.7)	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Применяется ли к амортизации объект учета ⁵	Срок полезного использования объекта ⁶ (в месяцах)	Степень изношенности объекта ⁷ (в процентах)	Норма амортизации, отчисляемая в % от первоначальной стоимости объекта (1 – стр.9 и 10%)	Степень изношенности, учитываемая при расчете амортизации ⁸	Норма амортизации в % с учетом степенной амортизации ⁹ (стр.11 и стр.12)	Сумма амортизационных отчислений в месяц (руб. ком.) (стр.13 и стр.13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

² Источником РНУ являются и сведения об амортизируемых объектах основных средств, а также и сведения о капитальных вложениях и амортизационных расходах объектов основных средств.
³ Первоначальная стоимость основных средств, сформированная по правилам налогового учета, отличается от первоначальной стоимости, сформированной в бухгалтерии с применением бухгалтерского учета.
⁴ Начиная с 1 января 2009 года амортизационные премии для тракторов – составной группы амортизируемого имущества составляют 30%.
⁵ Доказательством признания в графе 8 наличия или отсутствия объекта (трактора) в составе объектов основных средств не являются данные о признании амортизируемого имущества в виде капитальных вложений и амортизационных расходов объектов основных средств не являются данные о признании амортизируемого имущества в виде капитальных вложений и амортизационных расходов объектов основных средств.
⁶ Начиная с 1 января 2009 года «амортизационная премия» для тракторов – составной группы амортизируемого имущества составляет 30%.
⁷ Графы 4 и 5 являются РНУ, поэтому в отношении объектов основных средств амортизации не подлежат к учету данные с 01.12.2005.
⁸ Показателем признания объектов основных средств могут быть собственные средства, заемные, привлеченные средства, безвозмездное пользование и пр.
⁹ Для амортизируемого имущества в виде капитальных вложений и амортизационных расходов объектов основных средств, не включенных в амортизацию, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.
¹⁰ Первоначальная стоимость основного средства в амортизируемой группе устанавливается согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным средствам, включенным в состав амортизируемой группы до ст. 322 НК РФ, применяется «1».
¹¹ Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств в разрезе ОАО «РЖД» от 27.01.2004 № 178, а также применительно к решению руководства, подготавливаемому в соответствии с требованиями к объектам основных средств, не включенным в амортизацию, срок полезного использования равен сроку действия договора аренды основного средства.
¹² Графы 12 и 13, начиная с 1 января 2009 года, заполняются не помесячно.

Уровень и тип населенной территории ¹⁾		Населенная территория (населенный пункт) ²⁾							Населенная территория в границах населенного пункта	Масштаб территории, в которой осуществляется строительство	Объем здания, в том числе в том, что касается строительства	Сумма в рублях		Средняя стоимость строительства	Средняя стоимость строительства	Средняя стоимость строительства	Средняя стоимость строительства	Средняя стоимость строительства
		населенный пункт		населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт				населенный пункт	населенный пункт					
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт						населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт			населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт
населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт	населенный пункт</														

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Date costatezzina

19. Начисление амортизации отчислений в соответствии с п.3 ст. 266 НК РФ временно прекращается по объектам основных средств, направляемые на деловое путешествие на реконструкцию и модернизацию производственного объекта 12 месяцев, а также прекращается по деловым путешествиям на модернизацию производственного объекта 3 месяца, прекращены по деловому в бухгалтерские подлинные.

12. Искренняя и честная оценка средств и соответствия к п.2 ст. 257 ГК РФ может быть произведена в случае доставки, добродовольно, эксплуатации, технического обслуживания, замены и/или ремонта, а не только в момент приема-передачи.

¹⁷ Изначальная стоимость объекта основных средств представляется собой первоначальную стоимость объекта, увеличенную на сумму затрат по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, достройке и доделке основных элементов.

¹ По данным на 1 января 2009 года 10% российских интернет-компаний в сфере дизайна, архитектуры, инженерии, информационных технологий, телекоммуникаций, компьютерных коммуникаций, частично являлись основными поставщиками услуг в сфере дизайна, архитектуры и инженерии, а также в сфере информационных технологий, телекоммуникаций, компьютерных коммуникаций.

Материал с 1 января 2009 года 36 % растений, которые поселились в ступенчатых дистрибуциях, вьющихся формами, реомонстреллами, монстерцами, Тенсифидом и ксерофитными, численность которых достигла 400 экземпляров (средств) в среднем, которых переопределила в популяции до ступенчатой 257 НК РФ, но третьей - селеной микрорегуляцией (другие экземпляры в составе растений Тенсифидом (материалом) гермидом.

Код регистра – 2-04

© 2004 Blackwell Publishing Ltd *Journal of Internal Medicine* 255: 105–112

Ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам¹⁸

200 г

THE CARL F. BRIDGES LIBRARY, LUTHERAN

[illegible]

²⁵ <https://doi.org/10.1016/j.jmb.2019.04.014>

²² Побудовані графі 4 лінійного регістра формуються по сумовим показникам графі 5 ПНУ 2-01 та графі 23 ПНУ 2-01 в залежності від перебігів статистичної обробки основних ескізів.

* Показатель графы 6 логично ретростро формируется путем суммирования показателя в граф 3 (11, 12, 19) и соответствующего ретростро.

¹¹ Американские студенты по разным причинам, включая финансовую, не посещают занятия в университете.

12. Дайте определение понятию «дифференциальная геометрия» и приведите примеры ее применения в физике и инженерии.

²² Данные используются для построения нарастающей суммы в значении среднего периода (года).

книжечко-кладене с трикофрени и декоративна панела (желе вода)

за _____ 200__ г.
(подпись (подпись) _____)[illegible]

¹⁶ Показатели граф 2-43 на показате регистра даноються як конкретні результати графів 16 ПНС 2-44, з розподіленням по графам в залежності від виду діяльності в якій інтенсивність обсягу основних операцій.

²¹ В качестве среды ионизации использовались следующие: бариевые напыленные электроды индукционных разрядных термических источников при обучении физическим лиц, не имеющим высшего образования; ОЛП РФЯН-ВНИИЭА на основании высочайших достижений в области получения дробов и Лазерной физики.

HAZARDOUS WASTE TREATMENT TECHNOLOGIES IN INDIA: A REVIEW

Year	1st Generation (Number of individuals)	2nd Generation (Number of individuals)
1980	100	100
1981	180	180
1982	150	150
1983	120	120
1984	100	100
1985	100	100

Номер объекта _____

Первичный документ		Документ, подтверждающий право собственности на объект ИЖС		Источники информации об объекте*	Планируемая стоимость (руб. млн.)	Состояние объекта учета при включении в перечень объектов учета (оп. 6)	Срок включения объекта учета (в мес.)	Способ начисления амортизации (консольный)	Норма амортизации в процентах от первоначальной стоимости (в тр. и 100%) (в месяц)	Дата ввода объекта в эксплуатацию
номер	дата	номер	дата							
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Место и год начала массового заражения	Судимые за преступления в сексуальной сфере (ст. 6 * ст. 10)	Персональный документ, оформленный в отношении участника		Оформление судимости участника в учете	Описание обстоятельств совершения преступления на основании постановления о назначении принудительного лечения в Судебном департаменте при Верховном Суде РФ (ст. 10)
		номер	дата		
12	13	14	15	16	17

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

¹⁰ Исключены генераторная область (генераторные источники) могут быть собственными ресурсами, имущественными, интеллектуальными ресурсами, финансовыми активами и т.д.

²⁰ Источники данных по графу 7 выставлено регистри отображаются в строке 7.2.1 НКД 20, и источники данных по графу 8 выставлено регистри отображаются в строке 7.2.2 НКД 20.

№№ п/п	Наименование объекта	Системный номер объекта	Наименование объекта	Дата начала начисления амортизационных отчислений или дата отчисления первоначальной стоимости	Сумма начисленной амортизации в отчетном периоде (руб., коп.)	Сумма начисленной амортизации 10% в отчетном периоде (руб., коп.)	Сумма начисленной амортизации 30% в отчетном периоде (руб., коп.)
1	2	3	4	5	6	7	8
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению пожарной безопасности ¹⁾	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			
	в том числе по объектам основного средства, используемым в работе по обеспечению безопасности объектов капитальных вложений	X	X	X			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

¹⁾ Включая данные по графе 6 налогового периода при заполнении графы 17 отчета «Расходы на обеспечение пожарной безопасности в отчетном налоговом периоде».

²⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение отчетного периода (январь, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 месяцев).

³⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение налогового периода (год).

1.3. Регистры налогового учета прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

Код регистра – 2-01-1

наименование структурного подразделения (или код)

Регистр информации учета расходов при реализации земельных участков, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД»⁴⁾

на _____ 200 г.
месяц (налоговый период)

Период	Наименование в первоначальном земельном участке	Согласованно в праве собственности		Расходы на приобретение земельного участка (руб., коп.)	Возмещение расходов, связанных с изъятием земельного участка для государственных нужд		Сумма (руб., коп.)	Сумма (руб., коп.)	Сумма (руб., коп.)
		договор	акт		Период	Сумма (руб., коп.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь									
2 месяца									
3 месяца									
4 месяца									
5 месяцев									
6 месяцев									
7 месяцев									
8 месяцев									
9 месяцев									
10 месяцев									
11 месяцев									
календарный период (год)									

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

⁴⁾ В ПУВ 2-01-1 указывается структурное подразделение и расходы, связанные с изъятием земельного участка для государственных нужд ОАО «РЖД» (земельных участков, находящихся в собственности ОАО «РЖД»).

⁵⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

⁶⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение 6 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).

⁷⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение 9 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).

⁸⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение налогового периода (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра – 3-01

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде арендных (лизинговых) платежей

за _____ 200 ____ г.
месяц (налоговый период)

№, № п/п	Первичный документ (ссылка)		Наименование объекта (его номер)	счета на увеличение амортизации	Начисление амортизации (руб. копейк.)		Условно в качестве расходов по п. 5 – по 6)
	номер	Дата			Начисленная амортизация по линейному износу	по п. 11 ПБУ 2-04 + по п. 13 ПБУ 2-04 ⁴²	
1	2	3	4	5	6		7
2							
Итого за квартал							
Итого за 3 месяца							
Итого за 3 месяца ⁴³							
1							
2							
Итого за 4 месяца							
Итого за 5 месяцев							
Итого за 5 месяцев ⁴⁴							
1							
2							
Итого за 6 месяцев							
Итого за 6 месяцев ⁴⁵							
1							
2							
Итого за 7 месяцев							
Итого за 7 месяцев ⁴⁶							
1							
2							
Итого за 8 месяцев							
Итого за 8 месяцев ⁴⁷							
1							
2							
Итого за 9 месяцев							
Итого за 9 месяцев ⁴⁸							
1							
2							

⁴² Данные сформированы объектами амортизации – амортизируемым, внеоборотным имуществом, учитываемым на это баланс.⁴³ Данные необходимо сформировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав 3 кварталов (квартал, 2 месяца, 3 месяца).⁴⁴ Данные необходимо сформировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав 4 кварталов (квартал, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).⁴⁵ Данные необходимо сформировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав 5 кварталов (квартал, 5 месяцев, 6, 7, 8, 9 месяцев).

№№ п/п	Первичный документ (ссылка)		Наименование объекта (его номер)	счета на увеличение	(начислено за период (руб. коп.))		Условно в качестве расходов
	номер	Дата			Начисленная амортизация по линейному износу	по п. 11 ПБУ 2-04 + по п. 13 ПБУ 2-04 ⁴²	
1	2	3	4	5	6		7
Итого за 10 месяцев							
Итого за 10 месяцев ⁴³							
Итого за 10 месяцев (по 12)							

Подпись ответственного исполнителя _____ (подпись)
Дата составления _____⁴² Данные необходимо сформировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав года (квартал, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра -- 3-02

анализируется структурного подразделения (ого вкл.)

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на содержание транспорта (в части компенсаций за использование личного транспорта)

на _____ 200__ г.
месяц (квартальный период)

А/М №	Ф.И.О. работника, которому выплачиваются компенсации	Сведения об автомобиле			Сумма выплаченных компенсаций (руб. вкл.)	Предельный размер компенсации в месяц (руб. вкл.)		Сумма компенсаций, приведенная к количеству расходов (руб./кв.)
		марка (модель)	номер автомобиля по документам	объем машинного парка (куб.м)		общее количество до 2000 куб.м	общее количество свыше 2000 куб.м	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						1 200	1 500	
						1 200	1 500	
						1 200	1 500	
Итого за квартал						х	х	
Итого за 1 квартал						х	х	
						1 200	1 500	
						1 200	1 500	
Итого за 4 квартал						х	х	
Итого за 5 квартал						х	х	
Итого за 6 квартал						х	х	
						1 200	1 500	
						1 200	1 500	
Итого за 7 квартал						х	х	
Итого за 8 квартал						х	х	
Итого за 9 квартал						х	х	
						1 200	1 500	
						1 200	1 500	
Итого за 10 квартал						х	х	
Итого за 11 квартал						х	х	
Итого за 12 квартал						х	х	
Итого за квартал (квартальный период)						х	х	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

*) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

**) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца, 3 месяца, 6 месяцев).

***) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, 6, 7, 8, 9 месяцев).

****) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав года (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра -- 3-05

анализируется структурного подразделения (ого вкл.)

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на нотариальные услуги в пределах установленных тарифов

на _____ 200__ г.
месяц (квартальный период)

А/М №	Первичный документ		Содержание операции	Сумма расходов в пределах установленных нотариальных тарифов (руб. вкл.)
	наименование	дата		
1	2	3	4	5
Итого за квартал			х	
Итого за 2 квартал			х	
Итого за 1 квартал			х	
Итого за 4 квартал			х	
Итого за 5 квартал			х	
Итого за 6 квартал			х	
Итого за 7 квартал			х	
Итого за 8 квартал			х	
Итого за 9 квартал			х	
Итого за 10 квартал			х	
Итого за 11 квартал			х	
Итого за 12 квартал			х	
Итого за квартал (квартальный период)			х	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

*) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

**) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).

***) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).

****) Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав года (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра – 3-06

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на содержание вахтовых и временных поселков

за 200 г.
месяц (налоговый период)

Л/с №	Периодный документ		Содержание операции	Фактическая сумма расходов на содержание вахтовых поселков (руб. коп.)	Периоды на содержание вахтовых поселков (руб. коп.)	Сумма, включаемая в состав расходов (руб. коп.)
	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Итого за январь			X			
Итого за 2 месяца			X			
Итого за 3 месяца ¹⁾			X			
Итого за 4 месяца			X			
Итого за 5 месяцев			X			
Итого за 6 месяцев ²⁾			X			
Итого за 7 месяцев			X			
Итого за 8 месяцев			X			
Итого за 9 месяцев ³⁾			X			
Итого за 10 месяцев			X			
Итого за 11 месяцев			X			
Итого за налоговый период (год) ⁴⁾			X			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____¹⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).²⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 1 квартала, 2 месяцев, 3 месяцев, 4 месяцев, 5 месяцев, 6 месяцев.³⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6, 7, 8, 9 месяцев).⁴⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав года (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра – 3-07

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов по замене бракованных печатных изданий⁶⁵⁾за 200 г.
месяц (налоговый период)

Л/с №	Периодный документ		Номер заявки	Содержание операции	Сумма расходов (руб. коп.)	% от стоимости тиража (руб. коп.)	Сумма расходов, принимаемая при налогообложении (руб. коп.) ⁶⁶⁾
	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Итого за январь				X			
Итого за 2 месяца				X			
Итого за 3 месяца ¹⁾				X			
Итого за 4 месяца				X			
Итого за 5 месяцев				X			
Итого за 6 месяцев ²⁾				X			
Итого за 7 месяцев				X			
Итого за 8 месяцев				X			
Итого за 9 месяцев ³⁾				X			
Итого за 10 месяцев				X			
Итого за 11 месяцев				X			
Итого за налоговый период (год) ⁴⁾				X			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____⁶⁵⁾ Согласно пп. 42 и 1 ст. 264 НК РФ расходы на замену бракованных, утраченных товарных этикет и ярлыков, перепечатку и восстановление экземпляров первичных документов, печатных изданий и упаковки относятся к прочим косвенным расходам в размере 7 % от стоимости тиража соответствующего номера первоначального печатного издания.⁶⁶⁾ Выисполнители от графа 6 и 7.¹⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).²⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).³⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6, 7, 8, 9 месяцев).⁴⁾ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, включенных в состав года (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде потерь продукции СМИ и книжной продукции (в части списания стоимости бракованной продукции)⁷¹

Ряды по	Периоды исполнения		Сведения о количестве произведенной продукции (услуг) (тысячи шт.)			10% от стоимости отгрузки (стр.5 и стр.6 х 0,1)	Сумма расходов (руб. млн.)	Сумма, учитываемая при определении прибыли (руб. млн.)
	Начало	Конец	запланировано	выполнено	стоимость отгруженной продукции (руб. млн.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
Итого за квартал				X	X			
Итого за 2 месяца				X	X			
Итого за 1 месяц				X	X			
Итого за 4 месяца				X	X			
Итого за 3 месяца				X	X			
Итого за 6 месяцев				X	X			
Итого за 9 месяцев				X	X			
Итого за 8 месяцев				X	X			
Итого за 9 месяцев				X	X			
Итого за 12 месяцев				X	X			
Итого за 11 месяцев				X	X			
Итого за 12 месяцев (итого)				X	X			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

- [illegible]

Регистр учета прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на освоение природных ресурсов

№№ кв.	Итого расходом на освоение предпринятых расходов (таблица работ)	Дата окончания работ	Дата окончания расхода на освоение предпринятых расходов в отчетном отчете расходов ¹⁾	Стоимость работ (руб. кв.)	Сумма расходов, подлежащих списанию окончанию в отчете процесса расходов ²⁾ (руб. кв.)	Остаток подлежащих расходам на начало месяца ³⁾ (руб. кв.)	Сумма расходов, отражаемых в текущем месяце (руб. кв.)	Остаток подлежащих расходам на конец текущего месяца (руб. кв.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого за квартал			X					
Итого за 2 месяца			X					
Итого за 1 квартал ⁴⁾			X					
Итого за 4 месяца			X					
Итого за 3 квартала			X					
Итого за 6 месяцев			X					
Итого за 7 месяцев			X					
Итого за 8 месяцев			X					
Итого за 9 месяцев ⁵⁾			X					

- [illegible]

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «РЖД»
от « 5 » мая 2011 г. № 55

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества «Российские
железные дороги», утвержденное приказом ОАО «РЖД»
от 31 декабря 2010 г. № 236

1. В пункте 5.11.4. абзац второй изложить в редакции:
«Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как полное число месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе нематериальных активов, до месяца истечения срока действия патента, свидетельства иного правоустанавливающего документа включительно, но не менее двух лет и не более срока действия правоустанавливающих документов».
 2. В пункте 5.13.6 слова «0,5 процента доходов» заменить словами «1,5 процента доходов».
 3. В пункте 5.16.7:
в подпункте «а» слова «на дату заключения сделки» исключить;
подпункт «б» пункта 5.16.7 привести в редакции:
«б) минимальной цене реализации ценной бумаги, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (если отклонение фактической цены сделки превышает 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги).».
 4. Раздел 5.17 «Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке» дополнить пунктом 5.17.7 следующего содержания:
«5.17.7. Расчетная цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, определяется в соответствии с пунктами 4.1- 4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.
При определении расчетной цены финансового инструмента срочной сделки расчетное значение плавающей ставки процента, а также значение процентной ставки, используемой для определения дисконтного фактора по соответствующей иностранной валюте, определяется на основании индикаторов (котировок) Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) по данным информационной системы Bloomberg.
Курс иностранной валюты к российскому рублю, используемый при определении расчетной цены финансового инструмента срочной сделки, определяется исходя из официального курса соответствующей иностранной
-

валюты к российскому рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату заключения финансового инструмента срочной сделки. Курс одной иностранной валюты к другой иностранной валюте определяется отношением официальных курсов соответствующих иностранных валют к российскому рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации на дату заключения финансового инструмента срочной сделки».

5. В приложении № 5 регистры налогового учета 5-08-3 «Регистр-расчет курсовых разниц по договорам, в которых ОАО «РЖД» выступает в качестве покупателя товаров (работ, услуг)» и 5-08-4 «Регистр-расчет курсовых разниц по договорам, в которых ОАО «РЖД» выступает в качестве продавца товаров (работ, услуг)» исключить.

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «РЖД»
от 29 декабря 2012 г. № 141

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества «Российские
железные дороги», утвержденное приказом ОАО «РЖД» от
30 декабря 2011 г. № 198

1. В пункте 4.3.2 после слов «Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета» добавить слова «Бухгалтерской службы».

2. Пункт 4.3.3 изложить в редакции:

«4.3.3. В ОАО «РЖД» формируются единая книга продаж, единая книга покупок, единый журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Указанные документы формируются в соответствии с Порядком ведения филиалами и подразделениями ОАО «РЖД» журналов полученных и выставленных счетов-фактур, книги продаж, книги покупок и других отчетных форм, необходимых для формирования налоговой декларации по НДС, утверждаемым Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

3. Пункт 4.5.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«Филиалы ОАО «РЖД», осуществляющие выполнение строительно-монтажных работ за пределами территории Российской Федерации по договорам с российскими и (или) иностранными юридическими лицами, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками при выполнении вышеуказанных работ, к вычету не принимают и включают в стоимость соответствующих строительно-монтажных работ.

Суммы НДС, ранее правомерно включенные в состав налоговых вычетов по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам в последующем использованным для выполнения строительно-монтажных работ за пределами территории Российской Федерации по договорам с российскими и (или) иностранными юридическими лицами, подлежат восстановлению на расчеты с бюджетом».

4. В пункте 5.2.4:

в подпункте «1)» слова «на реализуемое имущество» дополнить словами «, за исключением недвижимого имущества»;

дополнить пункт подпунктом «1.1)» следующего содержания:

«1.1) дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества».

5. В пункте 5.5.2 абзац пятый изложить в редакции:

«по операциям, осуществляемым в рамках договора доверительного управления имуществом, по которому ОАО «РЖД» выступает учредителем

управления, но не является выгодоприобретателем (отдельно по каждому договору)».

6. В пункте 5.8.2 абзацы четвертый и пятый изложить в редакции:

«по расходам на проведение работ по мобилизационной подготовке;

по затратам по строительству, модернизации, реконструкции основных средств, включая затраты на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям;».

7. Пункт 5.11.1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, включается в состав амортизируемого имущества и подлежит амортизации в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

8. Пункт 5.11.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации».

9. Пункт 5.12.4 дополнить текстом следующего содержания:

«Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными».

10. Пункт 5.16.8 изложить в редакции:

«5.16.8. В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса, утвержденным приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н, ОАО «РЖД» расчетную цену не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяет:

как оценочную стоимость ценной бумаги, указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги;

в отношении акций иностранного акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности, путем деления капитала общества, рассчитанного согласно указанным стандартам, уменьшенного на долю капитала, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций».

11. В пункте 6.1 абзац второй изложить в редакции:

«Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения, иное имущество, указанное в пункте 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств».

12. Пункт 9.2 изложить в редакции:

«9.2. ОАО «РЖД» осуществляет обязанности по представлению отчетности и уплате страховых взносов с выплат, относящихся к объекту обложения страховыми взносами, в пользу лиц, исполняющих трудовые обязанности в филиалах и представительствах ОАО «РЖД» за пределами территории Российской Федерации, по месту своего нахождения».

13. Пункт 4 Приложения № 2 дополнить следующими филиалами и представительствами:

Номер филиала	Наименование филиала
192	Представительство ОАО «РЖД» во Французской Республике
193	Филиал ОАО «РЖД» в Государстве Катар
194	Филиал ОАО «РЖД» в Объединенных Арабских Эмиратах
195	Дирекция капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения железных дорог
196	Представительство ОАО «РЖД» в Республике Беларусь

14. В приложении № 3:

14.1. Пункт 2.1.4 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении показателей $ВЫР_{исобл}$ $ВЫР_{общ}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения. Указанные корректировки учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки.

Операции, не облагаемые НДС, с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298 исключаются из расчета удельного веса выручки по

каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению НДС, используемого для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, поскольку суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления указанных операций, определяются отдельно в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой и статьей 170 Налогового кодекса Российской Федерации».

14.2. Пункт 2.1.5 изложить в редакции:

«2.1.5. Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298 осуществляется с учетом следующих особенностей.

По кодам 1010243, 1010258 и 1010292.

Восстановление НДС по операциям с кодами 1010243, 1010258 и 1010292 не осуществляется, так как все суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым (прямо или косвенно) для осуществления операций, не облагаемых НДС, с кодами 1010243, 1010258 и 1010292 к вычету не принимаются. Указанные суммы НДС включаются соответствующим подразделением в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Операции с кодом 1010243 осуществляются только на уровне центрального аппарата ОАО «РЖД».

По кодам 1010273 и 1010298.

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), приобретенных ОАО «РЖД» с НДС в период с 1 октября 2003 года по 1 января 2005 года, подразделение-продавец рассчитывает сумму НДС, подлежащую восстановлению на расчеты с бюджетом, в следующем порядке:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{ОСост} * 18 (20) / 100, \text{ где}$$

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;

ОСост - остаточная стоимость реализуемых жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (без учета переоценки).

При реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них (коды 1010273, 1010298), внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД» согласно сводному передаточному акту либо приобретенных без НДС после 1 января 2005 года, восстановление НДС с остаточной стоимости жилых домов, жилых помещений, а также долей в них не осуществляется, так как в ОАО «РЖД» НДС к вычету не принимался.

Все суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым (прямо или косвенно) для осуществления операций, не

облагаемых НДС, с кодами 1010273 и 1010298 к вычету не принимаются, в связи с чем НДС по ним не восстанавливается. Указанные суммы НДС включаются соответствующим подразделением в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией».

14.3. Пункт 2.2.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении показателей $ВЫР_{исприс}$, $ВЫР_{общ}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения. Указанные корректировки учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки».

Операции, не облагаемые НДС, с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации), 1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298 исключаются из расчета удельного веса выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, используемого для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, поскольку суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления указанных операций, определяются отдельно в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой и статьей 170 Налогового кодекса Российской Федерации».

14.4. Последний абзац пункта 2.2.3 дополнить предложением следующего содержания:

«При этом суммы НДС, ранее правомерно включенные в состав налоговых вычетов другими филиалами ОАО «РЖД», подлежат восстановлению на расчеты с бюджетом филиалами-исполнителями строительно-монтажных работ в сумме, ранее включенной в состав налоговых вычетов».

14.5. Пункт 2.5.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении показателя $B0$, $B1$, $B2$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения. Указанные корректировки учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того года, к которому относится дата отгрузки».

14.6. Пункт 3.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении показателей $ВЫР_{общ}$, $ВЫР_{оставш}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения. Указанные корректировки учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки».

14.7. Пункт 3.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«При определении показателя $ВЫР_{подт}$, $ВЫР_{оставш}$ выручка от реализации

товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0 процентов, определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения».

15. В Приложении № 5:

15.1. Ввести регистры:

код 3-10-3 «Регистр учета прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР, давших положительный результат» согласно приложению 1 к настоящим изменениям;

код 3-10-4 «Регистр учета прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР, не давших положительный результат» согласно приложению 2 к настоящим изменениям;

код 6-02-1 «Регистр учета убытков от реализации амортизируемых нематериальных активов, полученных в результате осуществления расходов на НИОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации» согласно приложению 3 к настоящим изменениям;

код 5-10 «Регистр-расчет финансовых результатов у учредителя доверительного управления (не являющегося выгодоприобретателем), полученных в рамках договоров доверительного управления имуществом» согласно приложению 4 к настоящим изменениям.

15.2. Исключить регистры 5-02 «Регистр-расчет финансовых результатов от реализации прав требования как финансовых услуг», 7-01 «Регистр информации о материально-производственных запасах, выявленных в ходе инвентаризации, а также полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации, техническом обслуживании основных средств, а также полученных при ремонте запасных частей», 7-03 «Регистр учета материально-производственных запасов выявленных в ходе инвентаризации, а также полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации, техническом обслуживании основных средств, а также полученных при ремонте запасных частей», 8-01 «Регистр учета доходов от реализации по товарообменным операциям».

15.3. Регистры 2-01, 3-11, 5-06, 6-01, 9-01, 10, 20, 30, 40, 3-14, 5-07 привести в следующей редакции:

код 2-01 «Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по основным средствам» в редакции приложения 5 к настоящим изменениям;

код 3-11 «Регистр-расчет списания убытков от реализации амортизируемых основных средств на расходы, связанные с производством и реализацией» в редакции приложения 6 к настоящим изменениям;

код 5-06 «Регистр учета внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам» в редакции приложения 7 к настоящим изменениям;

код 6-01 «Регистр учета убытков от реализации амортизируемых основных средств» в редакции приложения 8 к настоящим изменениям;

код 9-01 «Регистр-расчет стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг» в редакции приложения 9 к настоящим изменениям;

код 10 «Сводный регистр учета доходов от реализации товаров (работ, услуг)» в редакции приложения 10 к настоящим изменениям;

код 20 «Сводный регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией» в редакции приложения 11 к настоящим изменениям;

код 30 «Сводный регистр учета внереализационных доходов» в редакции приложения 12 к настоящим изменениям;

код 40 «Сводный регистр учета внереализационных расходов» в редакции приложения 13 к настоящим изменениям;

код 3-14 «Регистр-расчет нормируемых расходов на рекламу» в редакции приложения 14 к настоящим изменениям;

код 5-07 «Регистр-расчет резервов по сомнительным долгам» в редакции приложения 15 к настоящим изменениям.

(Наименование структурного подразделения (его код))

Регистр учета прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР, давших положительный результат¹

201 г.
статный (калоновый период)[illegible]

¹ Относится к завершённым работам (этапам) НИОКР после 01.01.2012

² Графы 13 и 14 настоящего РНУ для ННОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации.

² Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в 1 квартал (январь, 2 месяца, 3 месяца).

* Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (1 квартал, 4 месяц, 5 месяц, 6 месяц).

[illegible]

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи) _____

Дата составления _____

⁵ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 9 месяцев (6 месяцев, 7 месц, 8 месц, 9 месц).

⁶ Данные опубликованы с умножением на коэффициент 100 (9 месяцев, 10 месяцев, 11 месяцев, 12 месяцев)

Наименование структурного подразделения (его код)

201 r.

အဘဏ္ဍာရ (အဘဏ္ဍာရ) အဘဏ္ဍာရ

[illegible]

⁷ Относится к завершённым работам (этапам) НИОИР после 01.01.2012

* Графы 13 и 14 настоящего РНУ для ННОВР по перенно, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации.

⁴ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в 1 квартал (январь, 2 месяца, 3 месяца).

¹⁶ Должно необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (1 квартал, 4 месяц, 5 месяц, 6 месяцев).

[illegible]

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления

^{††} Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 9 месяцев (6 месяцев, 7 месяцев, 8 месяцев, 9 месяцев).

ⁱⁱ Данісне необхідно сумувувати нарахованим отримом за 12 місяців (9 місяців, 10 місяців, 11 місяців, 12 місяців).

Код регистра – 6-02-1

наименование структурного подразделения (или код)

Регистр учета убытков от реализации амортизируемых нематериальных активов, полученных в результате осуществления расходов на НИОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации

за _____ 200_ г.
месяц (налоговый период)

№п/п	Наименование объекта (номер объекта)	Доходы от реализации (по каждому объекту НМА)	Расходы от реализации			Убыток (руб. коп.) (по каждому реализованному объекту) ¹²	Прибыль (руб. коп.)
			Первичный документ ¹³		Сумма (руб. коп.)		
			дата	номер			
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
	Итого за январь		х	х			
	Итого за февраль		х	х			
	2 квартал		х	х			
	Итого за март		х	х			
	ИТОГО за I квартал ¹⁴		х	х			
	Итого за апрель		х	х			
	4 квартал		х	х			
	Итого за май		х	х			
	5 квартал		х	х			
	Итого за июнь		х	х			
	ИТОГО за II квартал		х	х			

¹² Данный убыток не учитывается для целей налогообложения.¹³ Первичным документом может выступать справка бухгалтера (или иного лица) с расшифровкой расходов (включая оценочную стоимость) от реализации каждого объекта НМА.¹⁴ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав I квартала (январь, 2 квартал, 3 квартал).

№ п/п	Наименование объекта (номер объекта)	Доходы от реализации (по каждому объекту НМА)	Расходы от реализации			Убыток (руб. коп.) (по каждому реализованному объекту) ¹⁵⁾	Прибыль (руб. коп.)
			Первичный документ ¹⁶⁾		Сумма (руб. коп.)		
			дата	номер			
1	2	3	4	5	6	7	8
	ИТОГО за 6 месяцев ¹⁷⁾		х	х			
	Итого за июль		х	х			
	7 квартал		х	х			
	Итого за август		х	х			
	8 квартал		х	х			
	Итого за сентябрь		х	х			
	ИТОГО за III квартал		х	х			
	ИТОГО за 9 месяцев ¹⁸⁾		х	х			
	Итого за октябрь		х	х			
	10 квартал		х	х			
	Итого за ноябрь		х	х			
	11 квартал		х	х			
	Итого за декабрь		х	х			
	ИТОГО за IV квартал		х	х			
	ВСЕГО за налоговый период (год) ¹⁹⁾		х	х			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

¹⁵ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал, 5 квартал, 6 квартал).¹⁷ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав 9 месяцев (январь, 2 квартал, 3 квартал, 4, 5 квартал, 6 квартал, 7, 8, 9 месяцев).¹⁸ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав года (январь, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал и т.д., 11 квартал, 12 квартал).

Код регистра – 5-10

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет финансовых результатов у учредителя доверительного управления (не являющегося выгодоприобретателем), полученных в рамках договоров доверительного управления имуществом^{18, 20}

за _____ 20__ г.

месяц (налоговый период)

№/п/п	Договор доверительного управления имуществом		Доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Выерасчитываемые доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Расходы учредителя доверительного управления, связанные с производством и реализацией в связи с осуществлением договора доверительного управления имуществом (руб. коп.) (расходы, возмещаемые доверительному управлению; амортизация, налог на имущество; вознаграждение доверительному управлению)	Выерасчитываемые расходы учредителя доверительного управления, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Убыток, полученный в отчетном (налоговом периоде) в рамках договора доверительного управления имуществом (графа 6+ графа 7- графа 4-графа 3- графа 4-графа 2) (руб. коп.) ²¹	Прибыль, полученная в отчетном (налоговом периоде) в рамках договора доверительного управления имуществом (графа 4+ графа 5 – графа 6 – графа 7) (руб. коп.) ²²
	номер	дата						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1			X	X				X
2			X	X				X
			X	X				X
январь			X	X				X
2 месяца			X	X				X
Итого за 1 квартал ²³			X	X				X
			X	X				X
			X	X				X
6 месяцев			X	X				X

¹⁸ Финансовый результат определяется отдельно по каждому договору доверительного управления имуществом.¹⁹ Данные РБУ являются в отношении договора доверительного управления имуществом по условиям которого учредитель управления не является выгодоприобретателем.²¹ По данной графе отражаются положительные значения разницы между суммой показателей граф 6, 7 и суммой показателей граф 4, 5 данного регистра.²² По данной графе отражаются положительные значения разницы между суммой показателей граф 4, 5 и суммой показателей граф 6, 7 данного регистра.²³ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

№/п/п	Договор доверительного управления имуществом		Доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Выерасчитываемые доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Расходы учредителя доверительного управления, связанные с производством и реализацией в связи с осуществлением договора доверительного управления имуществом (руб. коп.) (расходы, возмещаемые доверительному управлению; амортизация, налог на имущество; вознаграждение доверительному управлению)	Выерасчитываемые расходы учредителя доверительного управления, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (руб. коп.)	Убыток, полученный в отчетном (налоговом периоде) в рамках договора доверительного управления имуществом (графа 6+ графа 7- графа 4-графа 3- графа 4-графа 2) (руб. коп.) ²¹	Прибыль, полученная в отчетном (налоговом периоде) в рамках договора доверительного управления имуществом (графа 4+ графа 5 – графа 6 – графа 7) (руб. коп.) ²²
	номер	дата						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7 месяцев			X	X				X
Итого за 6 месяцев ²⁴			X	X				X
			X	X				X
			X	X				X
7 месяцев			X	X				X
8 месяцев			X	X				X
Итого за 9 месяцев ²⁵			X	X				X
			X	X				X
			X	X				X
10 месяцев			X	X				X
11 месяцев			X	X				X
ВСЕГО за налоговый период (год) ²⁶			X	X				X

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

²⁴ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).²⁵ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).²⁶ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав года (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра – 2-01

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по основным средствам²⁷

Наименование объекта

Код ОККОФ

Первичный документ		Плановый номер объекта													
номер	дата	Первичный документ наименование объекта учета ²⁸ (руб./ком.)	10% (30%) ²⁹ первоначальной стоимости объекта, включенной в систему расчетов отчетного периода ³⁰ (гр. 3 и 10 % (30%) всего (4.1+4.2))	10% первоначальной стоимости объекта, включенной в систему расчетов отчетного периода (налогового периода) (гр. 3 и 10%)	30% ³¹ первоначальной стоимости объекта, включенной в систему расчетов отчетного периода (налогового периода) (гр. 3 и 10%)	Стоимость объекта учета, применяемая для расчета суммы амортизации ³² (гр. 3 + гр. 4 + гр. 14.1)	Источники приобретения объекта ³³	Дата начала использования объекта ³⁴	Применяется ли амортизация линейным способом ³⁵	Срок использования объекта ³⁶ (в месяцах)	Способ начисления амортизации (линейный/и) (линейный/и)	Норма амортизации или отчислений в % от первоначальной стоимости (в месяц) (1 - гр. 9 x 100)	Системный коэффициент, применяемый в основном период амортизации ³⁷	Норма амортизации в % к учетной стоимости коэффициента (гр. 11 и гр. 12)	Сумма амортизации линейным способом (руб./ком.) (гр. 4 x гр. 13)
1	2	3	4	4.1	4.2	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
													X	X	
													X	X	

²⁷ Настоящее РНУ заполняется в отношении амортизируемых объектов основных средств, а также в отношении капитальных вложений в представляемые в аренду объекты основных средств.²⁸ Первоначальная стоимость основных средств, сформированная по правилам налогового учета, отличается от первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета.²⁹ Начиная с 1 января 2009 года «аккумулятивный процент» для прейрий – охотничьих групп амортизируемого имущества составляет 30 %.³⁰ Издается приказом в графе 4 налогового РНУ включается в систему расчетов отчетного периода в котором начисляется амортизация. Даты графа не заполняется в отношении амортизируемого имущества в виде капитальных вложений в представляемые в аренду объекты основных средств на последующие периоды.³¹ Начиная с 1 января 2009 года амортизационный процент для прейрий – охотничьих групп амортизируемого имущества составляет 30 %.³² В графе 4 и 5 налогового РНУ включаются в отношении объектов основных средств применяемые к учету значения с 01.12.2005.³³ Источником приобретения объектов основных средств могут быть собственные средства, заемные, инвестиционные средства, безвозмездное получение и пр.³⁴ Для амортизируемого имущества в виде капитальных вложений в представляемые объекты основных средств, из капитальных вложений, включаемых амортизации в соответствии с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.³⁵ Применяемость объекта основного средства к амортизационной группе устанавливается согласно Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным средствам, входящим в отдельную амортизационную группу по ст. 322 НК РФ, применяется «10».³⁶ Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается в соответствии с Классификатором основных средств и распоряжением ОАО «РЖД» от 27.01.2004 № 178р, в том же порядке решения руководителем, для капитальных вложений в представляемые в аренду объекты основных средств, не включаемых амортизации, срок полезного использования равен сроку действия договора аренды объектов.³⁷ С 01.01.2009г. ОАО «РЖД» применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, утвержденным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено применение классов их энергетической эффективности.

Применение начисления амортизации ³⁸		Изменение первоначальной стоимости объекта ³⁹										Помещение на балансе в соответствии с объектом, применяемым для расчета суммы амортизации ⁴⁰		Общая сумма затрат в виде 10 % (30%) от расходов, осуществленных при осуществлении в ходе работ по модернизации (реконструкции, техническому перевооружению, достройке, дооборудованию, частичной ликвидации) объектов основных средств (руб./ком.)		Отметка о выбытии объекта		Остаточная стоимость объекта, без учета восстановительной амортизации (в течение на момент списания с баланса фирмы (собственного подразделения) ОАО «РЖД» (руб./ком.) гр. 1 – гр. 4 – первоначальная стоимость амортизации (м.к.) * гр. 14 – гр. 24.1		Период за который списана амортизация на дату выбытия (гр. 28 * гр. 14)		Наименование затрат на дату выбытия (гр. 28 * гр. 14)	
номер в год, следующие за месяцем списания данного объекта на консервацию или реконструкцию и модернизацию, но, начиная с безвозмездного пользования	номер в год, следующие за месяцем списания данного объекта на модернизацию, реконструкцию, завершающую объект, подлежащий консервации	первичный документ		код	сумма затрат	10% (30%) ⁴¹ расходов, понесенных на изменение первоначальной стоимости объекта (руб./ком.) (гр. 21.1 + 21.2) всего	10% расходов, понесенных на изменение первоначальной стоимости объекта (руб./ком.) (гр. 20 + 10%)	Сумма затрат на изменение первоначальной стоимости объекта (руб./ком.) (гр. 20 + гр. 21)	Помещение на балансе в соответствии с объектом, применяемым для расчета суммы амортизации (руб./ком.) (гр. 20 + гр. 21)	Метка в год, с которой объект амортизации включается в состав амортизации (руб./ком.) (гр. 20 + гр. 21)	Общая сумма затрат в виде 10 % (30%) от расходов, осуществленных при осуществлении в ходе работ по модернизации (реконструкции, техническому перевооружению, достройке, дооборудованию, частичной ликвидации) объектов основных средств (руб./ком.)	Отметка о выбытии объекта		Остаточная стоимость объекта, без учета восстановительной амортизации (в течение на момент списания с баланса фирмы (собственного подразделения) ОАО «РЖД» (руб./ком.) гр. 1 – гр. 4 – первоначальная стоимость амортизации (м.к.) * гр. 14 – гр. 24.1		Период за который списана амортизация на дату выбытия (гр. 28 * гр. 14)		Наименование затрат на дату выбытия (гр. 28 * гр. 14)					
		номер	дата									номер	дата	гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6				
15	16	17	18	19	20	21	21.1	21.2	22	23	24	24.1	25	26	27	28	29						

Подпись ответственного лица (инициалы) (расшифровка подписи)

Дата составления

³⁸ Начисление амортизационных отчислений в соответствии с п. 2 ст. 250 НК РФ временно прекращается по объектам основных средств, направленным на ремонтно-восстановительные работы на реконструкцию и модернизацию, техническому перевооружению свыше 3 месяцев, а также направленным на ремонтно-восстановительные работы на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев, направленные на доставку в безвозмездное пользование.³⁹ Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с п. 2 ст. 257 НК РФ может быть изменена в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным законодательным актам.⁴⁰ Изменение стоимости объекта основных средств представляет собой первоначальную стоимость объекта, увеличенную на сумму затрат по реконструкциям, модернизациям, техническому перевооружению, достройке и по иным законодательным актам.⁴¹ Начиная с 1 января 2009 года 30 % расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов основных средств и сумм, которые списываются в соответствии со статьей 257 НК РФ, по прейрий – охотничьих амортизационным группам включаются в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Код регистра – 3-11

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет списания убытков от реализации амортизируемых основных средств на расходы, связанные с производством и реализацией

за _____ 200__ г.
месяц (налоговый период)

№ п/п	Наименование объекта основных средств (инвентарный номер объекта)	Сумма убытка от реализации ОС в текущем месяце (по каждому объекту) п/п	Остаток неисписанной суммы убытка на начало месяца (по каждому объекту)	Оставшийся срок полного использования (в месяцах)	Сумма убытка, списанного на расходы в данном месяце (по каждому объекту)	Остаток неисписанной суммы убытка на конец месяца (по каждому объекту)
1	2	3	4	5	(стр.3 - стр.5) 6	(стр.4 - стр.6) 7
1						
2						
	Итого за январь			X		
	Итого за 2 месяца			X		
	Итого за 1 квартал ⁴¹			X		
	Итого за 4 месяца			X		
	Итого за 5 месяцев			X		
	Итого за 6 месяцев ⁴²			X		
	Итого за 7 месяцев			X		
	Итого за 8 месяцев			X		
	Итого за 9 месяцев ⁴³			X		
	Итого за 10 месяцев			X		

⁴¹ Убыток, отраженный по этой графе, возможно начислять в течение месяца, начиная со следующего месяца. На начало следующего месяца он переносится в графу 4.⁴² Данное необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, входящих в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).⁴³ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).⁴⁴ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, входящих в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).

№ п/п	Наименование объекта основных средств (инвентарный номер объекта)	Сумма убытка от реализации ОС в текущем месяце (по каждому объекту) п/п	Остаток неисписанной суммы убытка на начало месяца (по каждому объекту)	Оставшийся срок полного использования (в месяцах)	Сумма убытка, списанного на расходы в данном месяце (по каждому объекту)	Остаток неисписанной суммы убытка на конец месяца (по каждому объекту)
1	2	3	4	5	(стр.3 - стр.5) 6	(стр.4 - стр.6) 7
	Итого за 11 месяцев			X		
	ОС/ЕО за налоговый период (год) ⁴⁵			X		

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

⁴⁵ Данное необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, входящих в состав года (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца и т.д., 11 месяцев, 12 месяцев).

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета внебюджетных расходов в виде процентов по долговым обязательствам

за _____ 200__ г.
месяц (отчетный, налоговый период)[illegible]

* В период с 01.01.2008 по 31.07.2009 (г. 7 * КД + (СТ * 1,3): 365 (366 в високосный год) : 100 (год (г. 7 * КД + 72 : 365 (366 в високосный год) : 100
 В период с 01.01.2008 по 31.07.2010 (г. 7 * КД + (СТ * 2) : 365 (366 в високосный год) : 100 (год (г. 7 * КД + 72 : 365 (366 в високосный год) : 100
 В период с 01.01.2010 по 30.06.2010 по условиям обязательства, возникающим до 01.11.2009 (г. 7 * КД + (СТ * 2) : 365 (366 в високосный год) : 100 (год (г. 7 * КД + 72 : 365 (366 в високосный год) : 100.
 В период с 01.01.2010 по 31.12.2010 (по условиям обязательства, возникающим до 01.11.2009 - с 01.07.2010) по (г. 7 * КД + (СТ * 1,3) : 365 (366 в високосный год) : 100 (год (г. 7 * КД + 72 : 365 (366 в високосный год) : 100;
 В период с 01.01.2011 по 31.12.2011 (г. 7 * КД + (СТ * 1,3): 365 (366 в високосный год) : 100 (год (г. 7 * КД + (СТ * 0,8) : 365 (366 в високосный год) : 100;
 КД – количество дней исполнения займа в отчетном (подлежном) периоде;
 СТ – ставка ЦБ РФ, действующая в расчетном периоде;
 1,3, 1,5 и 2 – коэффициенты, на которые подлежит увеличению ставка рефинансирования ЦБ РФ;
 100 – значение ставки ЦБ РФ, установленной Правительством РФ Указом от 04.04.2008 № 409-ФЗ для целей валютной операции.
 ** По данной графе отражаются изменения по операциям по разделу 3 и 9.

Итого за октябрь	
Итого за ноябрь	
Итого за декабрь	
Итого:	
Подпись ответственного исполнителя	(расшифровка подписи)
Дата составления	

Код регистра – 6-01

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета убытков от реализации амортизируемых основных средств
за _____ 200_ г.
месяц (налоговый период)

№ п/п	Наименование объекта	Системный номер объекта ¹⁰	Инвентарный номер объекта ¹¹	Первоначальная стоимость объекта учета	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Срок полезного использования объекта ¹² (в месяцах)	Дата реализации объекта	Период использования объекта до момента реализации (в месяцах)	Остаточный срок полезного использования объекта на момент реализации (в месяцах)	Доходы от реализации (руб. коп.)	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма начисленной амортизации премии на момент реализации	Сумма амортизационной премии, подлежащая восстановлению если основное средство реализовано взаимозависимому лицу	Расходы от реализации			Убыток (руб. коп.)	Прибыль (руб. коп.)	
														Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьями 270 НК РФ	Расходы, связанные с реализацией объекта	Остаточная стоимость объекта на момент реализации, если основное средство реализовано взаимозависимому лицу (гр.5-гр.12-гр.13+гр.14)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15.1	15.2	15.3	16	17
1																			
...																			
Итого за январь																			

¹⁰ Суммы доходов, расходов, прибыли, убытка в регистре рассчитываются в отношении каждого из объектов амортизируемого имущества, в том числе по каждому грузному вагону. При этом в связи с тем, что у физических (обособленных подразделений) ОАО «РЖД» нет возможности выделить данные системы номеров реализуемых грузовых вагонов, формируются графы 3, 4, 15, 16, 17 фискальной (обособленным подразделением) ОАО «РЖД» должны осуществляться по наименованию «грузовые вагоны без указания системы номеров».

¹¹ Суммы доходов, расходов, прибыли, убытка в регистре рассчитываются в отношении каждого из объектов амортизируемого имущества, в том числе по каждому грузному вагону. При этом в связи с тем, что у физических (обособленных подразделений) ОАО «РЖД» нет возможности выделить данные системы номеров реализуемых грузовых вагонов, формируются графы 3, 4, 15, 16, 17 фискальной (обособленным подразделением) ОАО «РЖД» должны осуществляться по наименованию «грузовые вагоны без указания системы номеров».

¹² Срок полезного использования объекта основного средства устанавливается в соответствии с Классификатором основных средств в распоряжении ОАО «РЖД» от 27.01.2004 № 178р.

№ п/п	Наименование объекта	Системный номер объекта ¹⁰	Инвентарный номер объекта ¹¹	Первоначальная стоимость объекта учета	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Срок полезного использования объекта ¹² (в месяцах)	Дата реализации объекта	Период использования объекта до момента реализации (в месяцах)	Остаточный срок полезного использования объекта на момент реализации (в месяцах)	Доходы от реализации (руб. коп.) (по каждому реальному объекту)	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма начисленной амортизации премии на момент реализации	Сумма амортизационной премии, подлежащая восстановлению если основное средство реализовано взаимозависимому лицу	Расходы от реализации				Убыток (руб. коп.)	Прибыль (руб. коп.)
														Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьями 270 НК РФ	Расходы, связанные с реализацией объекта	Остаточная стоимость объекта на момент реализации (гр.5-гр.12-гр.13)	Остаточная стоимость объекта на момент реализации, если основное средство реализовано взаимозависимому лицу (гр.5-гр.12-гр.13+гр.14)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15.1	15.2	15.3	16	17
...																			
Итого за февраль																			
Итого за март																			
Итого за квартал ¹³																			
Итого за апрель																			
Итого за май																			

¹³ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав 1 квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

№ № пп	Наименование объекта	Системный номер объекта ²⁰	Идентификационный номер объекта ²¹	Первоначальная стоимость объекта учета	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Срок полезного использования объекта ²² (в месяцах)	Дата реализации объекта (в месяцах)	Период использования объекта до момента реализации (в месяцах)	Остаточный срок полезного использования объекта на момент реализации (в месяцах)	Доходы от реализации (руб. коп.) (по каждому у реализованному объекту)	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма начисленной амортизации премии на момент реализации	Сумма амортизационной премии, подлежащая восстановлению, если основное средство реализовано взамен старого	Расходы от реализации				Убыток (руб. коп.) гр. 11 - (гр. 15 + гр. 15.2 + гр. 15.3)	Прибыль (руб. коп.) гр. 11 + (гр. 15 + гр. 15.2 + гр. 15.3)
														Расходы, связанные с реализацией объекта	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 270 НК РФ	Остаточная стоимость объекта на момент реализации (гр. 5 - гр. 12 - гр. 13)	Остаточная стоимость объекта на момент реализации, если основное средство реализовано взамен старого (гр. 5 - гр. 12 - гр. 13 + гр. 14)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15.1	15.2	15.3	16	17
5 месяцев																			
Итого за июль																			
ИТОГО за II квартал																			
Итого за 6 месяцев																			
Итого за июль																			
7 месяцев																			

²⁰ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за 6 месяцев (июнь), 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).

№ № пп	Наименование объекта	Системный номер объекта ²⁰	Идентификационный номер объекта ²¹	Первоначальная стоимость объекта учета	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Срок полезного использования объекта ²² (в месяцах)	Дата реализации объекта (в месяцах)	Период использования объекта до момента реализации (в месяцах)	Остаточный срок полезного использования объекта на момент реализации (в месяцах)	Доходы от реализации (руб. коп.) (по каждому реализованному объекту)	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма начисленной амортизации премии на момент реализации	Сумма амортизационной премии, подлежащая восстановлению, если основное средство реализовано взамен старого	Расходы от реализации			Убыток (руб. коп.)	Прибыль (руб. коп.)	
														Расходы, связанные с реализацией объекта	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 270 НК РФ	Остаточная стоимость объекта на момент реализации (гр.5-гр.12-гр.13)			Остаточная стоимость объекта на момент реализации, если основное средство реализовано взамен старого (гр.5-гр.12-гр.13+гр.14)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15.1	15.2	15.3	16	17
Итого за август																			
8 месяцев																			
Итого за сентябрь																			
ИТОГО за III квартал																			
Итого за 9 месяцев ²³																			
Итого за октябрь																			

²⁰ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включающего в себя 9 месяцев (сентябрь), 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).

№ п/п	Наименование объекта	Системный номер объекта ¹⁰	Инвентарный номер объекта ¹¹	Период начисления стоимости объекта учета	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Срок полезного использования объекта ¹² (в месяцах)	Дата реализации объекта (в месяцах)	Период использования объекта до момента реализации (в месяцах)	Остаточный срок полезного использования объекта на момент реализации (в месяцах)	Доходы от реализации (руб. коп.) (по каждому реализованному объекту)	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма начисленной амортизации на момент реализации	Сумма амортизации одной единицы подлежащая восстановлению если основное средство реализовано ином лицу	Расходы от реализации			Убыток (руб. коп.) гр. 11 < (гр.15+гр.15.2+гр.15.3)	Прибыль (руб. коп.) гр. 11 > (гр.15+гр.15.2+гр.15.3)	
														Расходы, связанные с реализацией объекта	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 270 НК РФ	Остаточная стоимость объекта на момент реализации (гр.5-гр.12-гр.13)			Остаточная стоимость объекта на момент реализации, если основное средство реализовано ином лицу (гр.5-гр.12-гр.13+гр.14)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15.1	15.2	15.3	16	17
10	месяцев																		
Итого за ноябрь	11																		
Итого за декабрь																			
Итого за IV квартал																			

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

Приложение 9

Код регистра – 9-01

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг

за _____ 200__ г.
месяц (налоговый) период

№ п/п	Дата выкупа, даты от:	Номер документа или иного документа	Вид ценной бумаги	Количество ценных бумаг, шт.	Средняя цена ценной бумаги	Оценочная цена реализованной ценной бумаги, руб. коп.	Фактическая цена всего	Рыночная цена акции (руб. коп.) ¹⁰	Количество выкупленных акций (шт.) ¹¹	Примеры расчетов цены реализации ценной бумаги, руб. коп.			Отклонение фактической цены реализации от расчетной цены – 20%, руб. коп. (гр. 12 х гр.3 – гр. 10 < 0, по графе 14 не заполняется).	Цена для налогообложения, руб. коп. (гр. 13 – гр. 8, если гр.14=0, гр.15+ гр.8+гр.14, если 14 > 0)
										Расчетная цена ¹² (или залоговая гр. 9 и гр. 10, по гр. 13 – гр. 9/гр. 10)	расчетная цена – 20%	расчетная цена + 20%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого за месяц	8	6	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

¹⁰ Не заполняется с 01.01.2011 года.¹¹ Не заполняется с 01.01.2011 года.¹² С 01.01.2011 года для определения расчетной цены ценной бумаги используется стоимость ценной бумаги, указанная в отчете инвестиционного оператора.

Код регистра – 10

Сводный регистр учета доходов от реализации товаров (работ, услуг)

за _____ 200 ____ г.

месяц (квартал, полугодие)

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
1	Выручка от реализации – всего	Сумма строк 2, 3, 4, 5 настоящего регистра
2	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – всего	Сумма строк 2.1, 2.2 настоящего регистра
2.1	выручка от перевозок – всего	Сумма строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.5 настоящего регистра
	в том числе:	
2.1.1	выручка от перевозок грузов железнодорожным транспортом (в части относящейся к доходам от перевозок, без учета НДС)	
2.1.2	выручка от перевозок пассажиров в дальних сообщениях железнодорожным транспортом (в части относящейся к доходам от пассажирских перевозок, без учета НДС)	
2.1.3	выручка от перевозок пассажиров в пригородном сообщении железнодорожным транспортом (в части относящейся к доходам от пассажирских перевозок в пригородном сообщении)	
2.1.4	выручка от услуг инфраструктуры (в части доходов от услуг инфраструктуры, без учета НДС)	
2.1.5	выручка от услуг локомотивной тяги (в части доходов от услуг локомотивной тяги, без учета НДС)	
2.2	выручка по другим видам деятельности – всего	Сумма строк 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5 настоящего регистра
	в том числе:	
2.2.1	выручка от реализации готовой продукции (без учета НДС)	
2.2.2	выручка от реализации строительных монтажных работ (в части относящейся к доходам от выполненных строительно-монтажных работ, без учета НДС)	
2.2.3	выручка от перевозок пассажиров: городскими пассажирскими транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутными) и автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутными) в пригородном сообщении (в части относящейся к доходам от перевозки пассажиров: городскими пассажирскими транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутными) и автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутными) в пригородном сообщении)	
2.2.4	выручка от сдачи имущества (права) в аренду (субаренду) (в части относящейся к доходам от предоставления имущества на плату по арендным соглашениям, без учета НДС)	
2.2.5	выручка от реализации работ и услуг (кроме перечисленных выше) (в части относящейся к доходам от выполнения работ и оказания услуг, без учета доходов от перевозок и доходов от строительно-монтажных работ, а также без учета НДС)	
3	выручка от реализации имущества, права, за исключением доходов от реализации прав требования	
4	выручка от реализации прочего имущества (в части относящейся к доходам от реализации прочего имущества, без учета НДС)	

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
	в том числе:	
4.1	доля реализации прав по земельным участкам	
5	выручка от реализации государственных товаров (в части относящейся к доходам от реализации государственных товаров, без учета НДС)	
6	выручка от реализации амортизируемого имущества (в части относящейся к доходам от реализации амортизируемого имущества, без учета НДС)	
	в том числе:	
6.1	прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета налогов, по которым получен убыток)	
7	выручка от реализации прав требования или реализации финансовых услуг (в части относящейся к доходам от реализации прав требования или реализации финансовых услуг, без учета НДС)	
8	выручка от реализации прав требования до наступления срока платежа (в части относящейся к доходам от реализации прав требования до наступления срока платежа, без учета НДС)	
9	выручка от реализации прав требования после наступления срока платежа (в части относящейся к доходам от реализации прав требования после наступления срока платежа, без учета НДС)	
10	выручка от реализации товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав по объектам интеллектуальной собственности и другим, включая объекты материально-культурной и социально-культурной сферы (в части относящейся к доходам от реализации товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав по объектам интеллектуальной собственности и другим, включая объекты материально-культурной и социально-культурной сферы, без учета НДС)	
10.1	Сумма корректировки выручки от реализации в случае признания сторонами сделки деп, отличной от рыночной, с учетом суммы НДС	
10.2	Сумма корректировки выручки от реализации в случае признания сторонами сделки деп, отличной от рыночной, без учета суммы НДС	
10.3	Доходы удерживателя доверительного управления, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) и включенные в рамках договора доверительного управления имуществом	
11	Итого доходов от реализации товаров (работ, услуг)	Сумма строк 1, 6, 7, 8, 9, 10, 10.1, 10.2, 10.3 настоящего регистра

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи) _____
 Дата составления _____

Код регистра - 20

наименование структурного подразделения (его код)

Сводный регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией

за _____ 20__ г.

месяц (налоговый период)

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
1	Прочие расходы, связанные с обработкой и переработкой сырья, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода – всего	Данные строки 1.1 настоящего регистра
	в том числе:	
1.1	производство продукции	
1.2	суммы начисленной амортизации	
2	Прочие расходы, связанные с исполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (в том числе расходы на персонал, СМР налогоплательщика для сторонних организаций, прочие работы и услуги для сторонних организаций)	Сумма строк 2.1, 2.2, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.3, 2.4, 2.5 настоящего регистра
	в том числе:	
2.1	расходы на обязательное страхование работников, без учета расходов на обязательное пенсионное страхование работников	
2.2	прямые расходы на оплату труда без учета расходов на страхование работников	
2.2.1	взносы (платежи) по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) государственного пенсионного обеспечения работников	
2.2.2	взносы (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховых случаев медицинскими расходами застрахованных работников, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников	
2.2.3	взносы (платежи) по договорам добровольного страхования, включающим исключительные случаи смерти или (или) инвалидности перед лицом застрахованного лица	
2.3	прямые материальные расходы	Сумма строк 2.3.1 и 2.3.2 настоящего регистра
2.3.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
2.3.2	расходы на приобретение амортизируемого имущества	
2.4	прямые расходы в части амортизации основных средств	
2.5	прямые расходы в части начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, а также взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
3	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. ликвидацией) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	Х
4	Прочие расходы налогоплательщика, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	Х

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
5	Материальные расходы, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов, относящихся к прочим, – всего	Сумма строк 5.1, 5.1.1, 5.1.2 и 5.4 настоящего регистра
	в том числе:	
5.1	расходы на приобретение сырья и энергии для производства, расходов на технологические цели, выработку (в том числе сданные налогоплательщиком для производственных нужд) газа, электрической энергии, тепловой энергии, а также расходы на трансформацию и передачу энергии	
5.2	расходы на приобретение работ в услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика	
5.3	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
5.4	прочие материальные расходы, относящиеся к основным, и не перечисленным выше	
6	расходы на оплату труда, относящиеся к основным расходам текущего отчетного (налогового) периода – всего (за исключением расходов на оплату труда работников, участвующих в ремонте основных средств)	Сумма строк 6.1, 6.2 и 6.3 настоящего регистра
	в том числе:	
6.1	расходы на оплату труда персонала, не участвующего в процессе производства (за исключением расходов на страхование работников) – всего	Сумма строк 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3 настоящего регистра
	в том числе:	
6.1.1	расходы на оплату труда работников аппарата управления	
6.1.2	расходы на вознаграждение за выполнение особых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг, выполнение работы на условиях ГПД	
6.1.3	расходы на оплату труда прочих работников	
6.2	расходы по страхованию работников – всего	Сумма строк 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3, 6.2.4 настоящего регистра
	в том числе:	
6.2.1	взносы (платежи) по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) государственного пенсионного обеспечения работников	
6.2.2	взносы (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховых случаев медицинскими расходами застрахованных работников, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников	
6.2.3	взносы (платежи) по договорам добровольного страхования, включающим исключительные случаи смерти или (или) инвалидности перед лицом застрахованного лица	
6.2.4	расходы на обязательное страхование работников, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников	
6.3	расходы на возмещение вреда работникам по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения	
7	Суммы начисленной амортизации, относящиеся к основным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в том числе:	
7.1	суммы начисленной амортизации по нематериальным активам	
7.2	10 % (20%) от сумм капитальных вложений на приобретение, сооружение, изготовление основных средств и (или) расходов, понесенных в случае аварий, обесценивания, модернизации, реконструкции, технического перевооружения и частичной ликвидации основных средств, учитываемых в отчетном (налоговом) периоде	Сумма строк 7.2.1 и 7.2.2 настоящего регистра

Код строки реестра	Показатели	Сумма
1	2	3
	в том числе:	
7.2.1	10 % от суммы капитальных вложений на приобретение, сооружение, изготовление основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях аварии, модернизации, реконструкции, капитального перевооружения и частичной ликвидации основных средств, учитываемых в отчетном (налоговом) периоде	
7.2.2	30 % от суммы капитальных вложений на приобретение, сооружение, изготовление основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях аварии, модернизации, реконструкции, капитального перевооружения и частичной ликвидации основных средств, учитываемых в отчетном (налоговом) периоде	
8	Прочие расходы – всего	Сумма строк 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7, 8.8, 8.9, 8.10, 8.11 настоящего реестра
	в том числе:	
8.1	расходы на ремонт основных средств – всего	Сумма строк 8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.1.4, 8.1.5, 8.1.6, 8.1.7, 8.1.8 настоящего реестра
	из них:	
8.1.1	расходы на оплату труда персонала, участвующего в ремонте основных средств	
8.1.2	взносы (платежи) по договорам добровольного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) иного добровольного пенсионного обеспечения работников	
8.1.3	взносы (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховыми средствами расходов застрахованным работникам, без учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников ³⁸	
8.1.4	взносы (платежи) по договорам добровольного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или уплаты застрахованным работником страховых взносов в связи с исполнением трудовых обязанностей	
8.1.5	расходы на обязательное страхование работников, без учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников ³⁹	
8.1.6	расходы в виде платежей (взносов) работников по договорам добровольного личного страхования, заключаемым со страховыми организациями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и части которых уплачено по Федеральному закону от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"	
8.1.7	суммы пенсионной выплаты по основным средствам, используемым для ремонта основных средств	
8.1.8	иные не перечисленные выше расходы на ремонт основных средств	
8.2	расходы на оплату аренды ресурсов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	
8.3	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода – всего	Сумма строк 8.3.1, 8.3.2, 8.3.3 и 8.3.4 настоящего реестра
	в том числе:	
8.3.1	расходы на формирование специализированных фондов	

³⁸ Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию по данной строке не учитываются.

³⁹ Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию по данной строке не учитываются.

Код строки реестра	Показатели	Сумма
1	2	3
8.3.2	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, дающие положительный результат, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (без учета расходов на формирование специализированных фондов)	
8.3.3	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, не дающие положительного результата, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (без учета расходов на формирование специализированных фондов)	
8.3.4	расходы на НИОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 908	
8.4	расходы на добровольное и обязательное страхование, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	
8.5	суммы взносов и сборов, принадлежащих по праву собственности и установленным законодательством Российской Федерации нормам, за исключением перечисленных в статье 250 Налогового кодекса Российской Федерации	Сумма строк 8.5.1, 8.5.2 настоящего реестра
	в том числе:	
8.5.1	суммы страховых взносов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, без учета страховых взносов за обязательное пенсионное страхование работников ⁴⁰	
8.5.2	сборы налогов и сборов	
8.6	расходы на юридические и информационные услуги, расходы на консультационные и иные платимые услуги	
8.7	расходы на управление организацией или отделением по подрабатываемым, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отделением подрабатываемыми	
8.8	представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, учреждений и предприятий в целях установления и поддержания сотрудничества	
8.9	расходы на рекламу произведений (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках – всего	Сумма строк 8.9.1, 8.9.2 настоящего реестра
	в том числе:	
8.9.1	информационные расходы на рекламу	
8.9.2	информационные расходы на рекламу	
8.10	расходы на другие федеральные агентства, агентства субъектов Российской Федерации и муниципального имущества	
8.11	другие расходы:	Сумма строк 8.11.1, 8.11.2, 8.11.3, 8.11.4, 8.11.5, 8.11.6, 8.11.7, 8.11.8, 8.11.9, 8.11.10, 8.11.11, 8.11.12, 8.11.13, 8.11.14, 8.11.15, 8.11.16, 8.11.17, 8.11.18, 8.11.19, 8.11.20, 8.11.21 настоящего реестра
	в том числе:	
8.11.1	платежные платежи	
8.11.2	расходы в виде компенсации за использование личного транспорта	
8.11.3	расходы на оплату нотариальных услуг	
8.11.4	расходы на содержание налоговых и валютных платежей	
8.11.5	расходы по договорам страхования платежей от кражи	
8.11.6	расходы на списание стоимости бракованной продукции	
8.11.7	убытки от реализации амортизируемого имущества	

⁴⁰ Суммы по данной строке сравниваются за минусом сумм действительных страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.

Код строки реестра	Пояснения	Сумма
1	2	3
8.11.8	Командировочные расходы	
8.11.9	Расходы на приобретение услуг	
8.11.10	Расходы на услуги по предоставлению работником (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управленческом либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией	
8.11.11	Расходы на обучение по окончании и дополнительное профессиональное образовательное программы, профессиональную подготовку и переподготовку работников либо физических лиц, заключивших с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица не покидать место работы после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика на протяжении одного года (п. 3 ст. 264 НК РФ)	
8.11.12	Расходы на покупку научными (исследовательскими) организациями рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	
8.11.13	Периодические (платежи) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, патентами, лицензиями на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности)	
8.11.14	расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)	
8.11.14.1	иные:	
8.11.14.1	суммы начисленной амортизации	
8.11.14.2	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
8.11.15	Расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в части, не покрытой страховыми выплатами, производимыми работодателем страховыми организациями	
8.11.16	Расходы в виде платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"	
8.11.17	страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию работников	
8.11.18	взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
8.11.19	выигр на добавленную стоимость, восстановленный в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	
8.11.20	расходы на приобретение права на земельные участки	Сумма строк 8.11.20.1, 8.11.20.2, 8.11.20.3, 8.11.20.4

Код строки реестра	Пояснения	Сумма
1	2	3
		нашего реестра ⁴²
	в том числе:	
8.11.20.1	расходы, приходящиеся в размере, не превышающем 30 % налоговой базы предельного налогового периода ⁴³	
8.11.20.2	расходы, приходящиеся в размере, не превышающем 30 % налоговой базы предельного налогового периода ⁴⁴	
8.11.20.3	расходы, приходящиеся в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях досрочной	
8.11.20.4	расходы, приходящиеся в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	
8.11.21	прочие расходы, связанные с реализацией и реализацией (не перечисленные выше)	
9	Стоимость реализованных полученных товаров (данное вычитание учета в стоимости реализованных в течение месяца товаров (аренда счета 61 «Товары»)	
10	Прочие расходы налогоплательщика, осуществляющего оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в торговом отчетном (налоговом) периоде	
11	Цены приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией (в части реализации имущества, не являющегося амортизируемым) (кроме расходов, связанных с реализацией прав требования)	
	иные:	
11.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
12	Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	
13	Стоимость реализованного права требования при его реализации как финансовой услуги (в части стоимости реализованного права требования при его реализации как финансовой услуги)	
14	Стоимость реализованного права требования в соответствии с пп. 1, 2 ст. 259 НК РФ	Сумма строк 14.1, 14.2 нашего реестра
	в том числе:	
14.1	до наступления срока платежа (счет 90-01, в части относящейся к доходам от реализации товаров (работ, услуг), без учета НДС)	
14.2	после наступления срока платежа (счет 90-01, в части относящейся к доходам от реализации товаров (работ, услуг), без учета НДС)	
15	Расходы, связанные обслуживанием производств и оказания при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в торговом отчетном (налоговом) периоде	
	иные:	
15.1	суммы начисленной амортизации	
16	Убытки от реализации амортизируемого имущества, приходящие на цели налогообложения в специальном порядке	
16.1	Убытки от реализации нематериальных активов, возникающие в результате наступивших расходов на НИОКР по	

⁴² При заполнении формализованной строки 8.11.20 должна формироваться как сумма строк 8.11.20.1, 8.11.20.2, 8.11.20.3 и 8.11.20.4 РНУ 20.

Для заполнения на уровне ОАД «РЖД» данная строка должна формироваться как сумма строк 8.11.20.2, 8.11.20.3 и 8.11.20.4 РНУ 20.

⁴³ Порядок отчисления фискальной (обязательной) подразделения ОАД «РЖД» в реестры налогового учета затрат на приобретение права на земельные участки указан в письме от 08.03.2007 № ГК-2396.

⁴⁴ Данная строка заполняется на уровне налогового подразделения.

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации	2
17	Убыток от реализации права требования до наступления срока платежа в соответствии со ст. 279 НК РФ (за п. 1 размер убытка, превышающий сумму процентов, включенных в соответствии со ст. 269 НК РФ (не учитываемый для целей налогообложения прибыли))	
17.1	Убыток от реализации права требования до наступления срока платежа в соответствии со статьями 279 НК РФ, соответствующий сумме процентов включенных в соответствии со статьями 269 НК РФ (применяемый для целей налогообложения прибыли)	
18	Убыток от реализации права требования после наступления срока платежа в соответствии со ст. 279 НК РФ (за п. 2 - убыток от реализации права требования (не учитываемый для целей налогообложения прибыли))	
19	Убыток, полученный в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом ⁴³	
20	Суммы убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживаемых промисловости и жилищи, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	
21	Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживаемых промисловости и жилищи, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшаемых прибылях текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	
21.1	Сумма корректировки расходов, связанных с промисловостью и жилищи, при проведении симметричного корректирования по статьям, которые подлежат корректированию	
21.2	Расходы учредителя доверительного управления, связанные с промисловостью и жилищи в связи осуществлением договора доверительного управления имуществом	
22	Итого расходов, связанных с промисловостью и жилищи	Сумма строк 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 настоящего регистра

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

⁴³ Сумма корректировки и подлежит зачету с 01.01.2012г.

Код регистра – 30

наименование структурного подразделения (его код)

Сводный регистр учета внереализационных доходов

за _____ 200_ г.

месяц (налоговый период)

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1		2
1	Внереализационные доходы – всего	Сумма строк 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12 настоящего регистра
1.1	в том числе:	
1.1.1	от сдачи имущества в аренду (субаренду)	X
1.2	в виде положительной курсовой разницы, образованной вследствие спадания курса иностранной валюты (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту	
1.3	в виде процентов, дивидендов или иного дохода, полученного на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	
1.4	в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по другим финансовым и другим договорным обязательствам	
1.5	в виде сумм возмещения расходов, связанных с формированием которых были признаны в составе расходов в установленном порядке, – всего	Сумма строк 1.5.1, 1.5.2, 1.5.3, 1.5.4 настоящего регистра
1.5.1	расходы по основным средствам	
1.5.2	расходы по капитальному ремонту и обслуживанию машин (услуг)	X
1.5.3	расходы на ремонт основных средств	X
1.5.4	расходы на ремонт расходов на оплату отпусков, сверхурочных вознаграждений по договору, а также по оплате работы за смену	X
1.6	в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	
1.7	в виде дохода прошлых лет, включенного в отчетном (налоговом) периоде	
1.8	в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых вступительных, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств	
1.9	в виде положительной курсовой разницы, образованной от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением валюты, валюты, валюты) и иностранной валюты (иностранной валюты) и (иностранной валюты), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением валюты, валюты) (полученных), в том числе по валютным счетам в банках, проведенной в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ	

Код строки расчета	Пояснения	Сумма
1	2	3
1.12.14	в виде имущества, материальных средств, которые получили акционеры (кредиторы) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выкупе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидированного хозяйственного общества или товарищества между его участниками	
1.12.15	в виде суммы платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенной ранее при начислении налоговых вычетов (ст. 217.1, 217.2, 217.3, 217.4, 217.5, 217.6, 217.7, 217.8, 217.9, 217.10, 217.11, 217.12, 217.13, 217.14, 217.15, 217.16, 217.17, 217.18, 217.19, 217.20, 217.21, 217.22, 217.23, 217.24, 217.25, 217.26, 217.27, 217.28, 217.29, 217.30, 217.31, 217.32, 217.33, 217.34, 217.35, 217.36, 217.37, 217.38, 217.39, 217.40, 217.41, 217.42, 217.43, 217.44, 217.45, 217.46, 217.47, 217.48, 217.49, 217.50, 217.51, 217.52, 217.53, 217.54, 217.55, 217.56, 217.57, 217.58, 217.59, 217.60, 217.61, 217.62, 217.63, 217.64, 217.65, 217.66, 217.67, 217.68, 217.69, 217.70, 217.71, 217.72, 217.73, 217.74, 217.75, 217.76, 217.77, 217.78, 217.79, 217.80, 217.81, 217.82, 217.83, 217.84, 217.85, 217.86, 217.87, 217.88, 217.89, 217.90, 217.91, 217.92, 217.93, 217.94, 217.95, 217.96, 217.97, 217.98, 217.99, 218.00, 218.01, 218.02, 218.03, 218.04, 218.05, 218.06, 218.07, 218.08, 218.09, 218.10, 218.11, 218.12, 218.13, 218.14, 218.15, 218.16, 218.17, 218.18, 218.19, 218.20, 218.21, 218.22, 218.23, 218.24, 218.25, 218.26, 218.27, 218.28, 218.29, 218.30, 218.31, 218.32, 218.33, 218.34, 218.35, 218.36, 218.37, 218.38, 218.39, 218.40, 218.41, 218.42, 218.43, 218.44, 218.45, 218.46, 218.47, 218.48, 218.49, 218.50, 218.51, 218.52, 218.53, 218.54, 218.55, 218.56, 218.57, 218.58, 218.59, 218.60, 218.61, 218.62, 218.63, 218.64, 218.65, 218.66, 218.67, 218.68, 218.69, 218.70, 218.71, 218.72, 218.73, 218.74, 218.75, 218.76, 218.77, 218.78, 218.79, 218.80, 218.81, 218.82, 218.83, 218.84, 218.85, 218.86, 218.87, 218.88, 218.89, 218.90, 218.91, 218.92, 218.93, 218.94, 218.95, 218.96, 218.97, 218.98, 218.99, 219.00, 219.01, 219.02, 219.03, 219.04, 219.05, 219.06, 219.07, 219.08, 219.09, 219.10, 219.11, 219.12, 219.13, 219.14, 219.15, 219.16, 219.17, 219.18, 219.19, 219.20, 219.21, 219.22, 219.23, 219.24, 219.25, 219.26, 219.27, 219.28, 219.29, 219.30, 219.31, 219.32, 219.33, 219.34, 219.35, 219.36, 219.37, 219.38, 219.39, 219.40, 219.41, 219.42, 219.43, 219.44, 219.45, 219.46, 219.47, 219.48, 219.49, 219.50, 219.51, 219.52, 219.53, 219.54, 219.55, 219.56, 219.57, 219.58, 219.59, 219.60, 219.61, 219.62, 219.63, 219.64, 219.65, 219.66, 219.67, 219.68, 219.69, 219.70, 219.71, 219.72, 219.73, 219.74, 219.75, 219.76, 219.77, 219.78, 219.79, 219.80, 219.81, 219.82, 219.83, 219.84, 219.85, 219.86, 219.87, 219.88, 219.89, 219.90, 219.91, 219.92, 219.93, 219.94, 219.95, 219.96, 219.97, 219.98, 219.99, 220.00, 220.01, 220.02, 220.03, 220.04, 220.05, 220.06, 220.07, 220.08, 220.09, 220.10, 220.11, 220.12, 220.13, 220.14, 220.15, 220.16, 220.17, 220.18, 220.19, 220.20, 220.21, 220.22, 220.23, 220.24, 220.25, 220.26, 220.27, 220.28, 220.29, 220.30, 220.31, 220.32, 220.33, 220.34, 220.35, 220.36, 220.37, 220.38, 220.39, 220.40, 220.41, 220.42, 220.43, 220.44, 220.45, 220.46, 220.47, 220.48, 220.49, 220.50, 220.51, 220.52, 220.53, 220.54, 220.55, 220.56, 220.57, 220.58, 220.59, 220.60, 220.61, 220.62, 220.63, 220.64, 220.65, 220.66, 220.67, 220.68, 220.69, 220.70, 220.71, 220.72, 220.73, 220.74, 220.75, 220.76, 220.77, 220.78, 220.79, 220.80, 220.81, 220.82, 220.83, 220.84, 220.85, 220.86, 220.87, 220.88, 220.89, 220.90, 220.91, 220.92, 220.93, 220.94, 220.95, 220.96, 220.97, 220.98, 220.99, 221.00, 221.01, 221.02, 221.03, 221.04, 221.05, 221.06, 221.07, 221.08, 221.09, 221.10, 221.11, 221.12, 221.13, 221.14, 221.15, 221.16, 221.17, 221.18, 221.19, 221.20, 221.21, 221.22, 221.23, 221.24, 221.25, 221.26, 221.27, 221.28, 221.29, 221.30, 221.31, 221.32, 221.33, 221.34, 221.35, 221.36, 221.37, 221.38, 221.39, 221.40, 221.41, 221.42, 221.43, 221.44, 221.45, 221.46, 221.47, 221.48, 221.49, 221.50, 221.51, 221.52, 221.53, 221.54, 221.55, 221.56, 221.57, 221.58, 221.59, 221.60, 221.61, 221.62, 221.63, 221.64, 221.65, 221.66, 221.67, 221.68, 221.69, 221.70, 221.71, 221.72, 221.73, 221.74, 221.75, 221.76, 221.77, 221.78, 221.79, 221.80, 221.81, 221.82, 221.83, 221.84, 221.85, 221.86, 221.87, 221.88, 221.89, 221.90, 221.91, 221.92, 221.93, 221.94, 221.95, 221.96, 221.97, 221.98, 221.99, 222.00, 222.01, 222.02, 222.03, 222.04, 222.05, 222.06, 222.07, 222.08, 222.09, 222.10, 222.11, 222.12, 222.13, 222.14, 222.15, 222.16, 222.17, 222.18, 222.19, 222.20, 222.21, 222.22, 222.23, 222.24, 222.25, 222.26, 222.27, 222.28, 222.29, 222.30, 222.31, 222.32, 222.33, 222.34, 222.35, 222.36, 222.37, 222.38, 222.39, 222.40, 222.41, 222.42, 222.43, 222.44, 222.45, 222.46, 222.47, 222.48, 222.49, 222.50, 222.51, 222.52, 222.53, 222.54, 222.55, 222.56, 222.57, 222.58, 222.59, 222.60, 222.61, 222.62, 222.63, 222.64, 222.65, 222.66, 222.67, 222.68, 222.69, 222.70, 222.71, 222.72, 222.73, 222.74, 222.75, 222.76, 222.77, 222.78, 222.79, 222.80, 222.81, 222.82, 222.83, 222.84, 222.85, 222.86, 222.87, 222.88, 222.89, 222.90, 222.91, 222.92, 222.93, 222.94, 222.95, 222.96, 222.97, 222.98, 222.99, 223.00, 223.01, 223.02, 223.03, 223.04, 223.05, 223.06, 223.07, 223.08, 223.09, 223.10, 223.11, 223.12, 223.13, 223.14, 223.15, 223.16, 223.17, 223.18, 223.19, 223.20, 223.21, 223.22, 223.23, 223.24, 223.25, 223.26, 223.27, 223.28, 223.29, 223.30, 223.31, 223.32, 223.33, 223.34, 223.35, 223.36, 223.37, 223.38, 223.39, 223.40, 223.41, 223.42, 223.43, 223.44, 223.45, 223.46, 223.47, 223.48, 223.49, 223.50, 223.51, 223.52, 223.53, 223.54, 223.55, 223.56, 223.57, 223.58, 223.59, 223.60, 223.61, 223.62, 223.63, 223.64, 223.65, 223.66, 223.67, 223.68, 223.69, 223.70, 223.71, 223.72, 223.73, 223.74, 223.75, 223.76, 223.77, 223.78, 223.79, 223.80, 223.81, 223.82, 223.83, 223.84, 223.85, 223.86, 223.87, 223.88, 223.89, 223.90, 223.91, 223.92, 223.93, 223.94, 223.95, 223.96, 223.97, 223.98, 223.99, 224.00, 224.01, 224.02, 224.03, 224.04, 224.05, 224.06, 224.07, 224.08, 224.09, 224.10, 224.11, 224.12, 224.13, 224.14, 224.15, 224.16, 224.17, 224.18, 224.19, 224.20, 224.21, 224.22, 224.23, 224.24, 224.25, 224.26, 224.27, 224.28, 224.29, 224.30, 224.31, 224.32, 224.33, 224.34, 224.35, 224.36, 224.37, 224.38, 224.39, 224.40, 224.41, 224.42, 224.43, 224.44, 224.45, 224.46, 224.47, 224.48, 224.49, 224.50, 224.51, 224.52, 224.53, 224.54, 224.55, 224.56, 224.57, 224.58, 224.59, 224.60, 224.61, 224.62, 224.63, 224.64, 224.65, 224.66, 224.67, 224.68, 224.69, 224.70, 224.71, 224.72, 224.73, 224.74, 224.75, 224.76, 224.77, 224.78, 224.79, 224.80, 224.81, 224.82, 224.83, 224.84, 224.85, 224.86, 224.87, 224.88, 224.89, 224.90, 224.91, 224.92, 224.93, 224.94, 224.95, 224.96, 224.97, 224.98, 224.99, 225.00, 225.01, 225.02, 225.03, 225.04, 225.05, 225.06, 225.07, 225.08, 225.09, 225.10, 225.11, 225.12, 225.13, 225.14, 225.15, 225.16, 225.17, 225.18, 225.19, 225.20, 225.21, 225.22, 225.23, 225.24, 225.25, 225.26, 225.27, 225.28, 225.29, 225.30, 225.31, 225.32, 225.33, 225.34, 225.35, 225.36, 225.37, 225.38, 225.39, 225.40, 225.41, 225.42, 225.43, 225.44, 225.45, 225.46, 225.47, 225.48, 225.49, 225.50, 225.51, 225.52, 225.53, 225.54, 225.55, 225.56, 225.57, 225.58, 225.59, 225.60, 225.61, 225.62, 225.63, 225.64, 225.65, 225.66, 225.67, 225.68, 225.69, 225.70, 225.71, 225.72, 225.73, 225.74, 225.75, 225.76, 225.77, 225.78, 225.79, 225.80, 225.81, 225.82, 225.83, 225.84, 225.85, 225.86, 225.87, 225.88, 225.89, 225.90, 225.91, 225.92, 225.93, 225.94, 225.95, 225.96, 225.97, 225.98, 225.99, 226.00, 226.01, 226.02, 226.03, 226.04, 226.05, 226.06, 226.07, 226.08, 226.09, 226.10, 226.11, 226.12, 226.13, 226.14, 226.15, 226.16, 226.17, 226.18, 226.19, 226.20, 226.21, 226.22, 226.23, 226.24, 226.25, 226.26, 226.27, 226.28, 226.29, 226.30, 226.31, 226.32, 226.33, 226.34, 226.35, 226.36, 226.37, 226.38, 226.39, 226.40, 226.41, 226.42, 226.43, 226.44, 226.45, 226.46, 226.47, 226.48, 226.49, 226.50, 226.51, 226.52, 226.53, 226.54, 226.55, 226.56, 226.57, 226.58, 226.59, 226.60, 226.61, 226.62, 226.63, 226.64, 226.65, 226.66, 226.67, 226.68, 226.69, 226.70, 226.71, 226.72, 226.73, 226.74, 226.75, 226.76, 226.77, 226.78, 226.79, 226.80, 226.81, 226.82, 226.83, 226.84, 226.85, 226.86, 226.87, 226.88, 226.89, 226.90, 226.91, 226.92, 226.93, 226.94, 226.95, 226.96, 226.97, 226.98, 226.99, 227.00, 227.01, 227.02, 227.03, 227.04, 227.05, 227.06, 227.07, 227.08, 227.09, 227.10, 227.11, 227.12, 227.13, 227.14, 227.15, 227.16, 227.17, 227.18, 227.19, 227.20, 227.21, 227.22, 227.23, 227.24, 227.25, 227.26, 227.27, 227.28, 227.29, 227.30, 227.31, 227.32, 227.33, 227.34, 227.35, 227.36, 227.37, 227.38, 227.39, 227.40, 227.41, 227.42, 227.43, 227.44, 227.45, 227.46, 227.47, 227.48, 227.49, 227.50, 227.51, 227.52, 227.53, 227.54, 227.55, 227.56, 227.57, 227.58, 227.59, 227.60, 227.61, 227.62, 227.63, 227.64, 227.65, 227.66, 227.67, 227.68, 227.69, 227.70, 227.71, 227.72, 227.73, 227.74, 227.75, 227.76, 227.77, 227.78, 227.79, 227.80, 227.81, 227.82, 227.83, 227.84, 227.85, 227.86, 227.87, 227.88, 227.89, 227.90, 227.91, 227.92, 227.93, 227.94, 227.95, 227.96, 227.97, 227.98, 227.99, 228.00, 228.01, 228.02, 228.03, 228.04, 228.05, 228.06, 228.07, 228.08, 228.09, 228.10, 228.11, 228.12, 228.13, 228.14, 228.15, 228.16, 228.17, 228.18, 228.19, 228.20, 228.21, 228.22, 228.23, 228.24, 228.25, 228.26, 228.27, 228.28, 228.29, 228.30, 228.31, 228.32, 228.33, 228.34, 228.35, 228.36, 228.37, 228.38, 228.39, 228.40, 228.41, 228.42, 228.43, 228.44, 228.45, 228.46, 228.47, 228.48, 228.49, 228.50, 228.51, 228.52, 228.53, 228.54, 228.55, 228.56, 228.57, 228.58, 228.59, 228.60, 228.61, 228.62, 228.63, 228.64, 228.65, 228.66, 228.67, 228.68, 228.69, 228.70, 228.71, 228.72, 228.73, 228.74, 228.75, 228.76, 228.77, 228.78, 228.79, 228.80, 228.81, 228.82, 228.83, 228.84, 228.85, 228.86, 228.87, 228.88, 228.89, 228.90, 228.91, 228.92, 228.93, 228.94, 228.95, 228.96, 228.97, 228.98, 228.99, 229.00, 229.01, 229.02, 229.03, 229.04, 229.05, 229.06, 229.07, 229.08, 229.09, 229.10, 229.11, 229.12, 229.13, 229.14, 229.15, 229.16, 229.17, 229.18, 229.19, 229.20, 229.21, 229.22, 229.23, 229.24, 229.25, 229.26, 229.27, 229.28, 229.29, 229.30, 229.31, 229.32, 229.33, 229.34, 229.35, 229.36, 229.37, 229.38, 229.39, 229.40, 229.41, 229.42, 229.43, 229.44, 229.45, 229.46, 229.47, 229.48, 229.49, 229.50, 229.51, 229.52, 229.53, 229.54, 229.55, 229.56, 229.57, 229.58, 229.59, 229.60, 229.61, 229.62, 229.63, 229.64, 229.65, 229.66, 229.67, 229.68, 229.69, 229.70, 229.71, 229.72, 229.73, 229.74, 229.75, 229.76, 229.77, 229.78, 229.79, 229.80, 229.81, 229.82, 229.83, 229.84, 229.85, 229.86, 229.87, 229.88, 229.89, 229.90, 229.91, 229.92, 229.93, 229.94, 229.95, 229.96, 229.97, 229.98, 229.99, 230.00, 230.01, 230.02, 230.03, 230.04, 230.05, 230.06, 230.07, 230.08, 230.09, 230.10, 230.11, 230.12, 230.13, 230.14, 230.15, 230.16, 230.17, 230.18, 230.19, 230.20, 230.21, 230.22, 230.23, 230.24, 230.25, 230.26, 230.27, 230.28, 230.29, 230.30, 230.31, 230.32, 230.33, 230.34, 230.35, 230.36, 230.37, 230.38, 230.39, 230.40, 230.41, 230.42, 230.43, 230.44, 230.45, 230.46, 230.47, 230.48, 230.49, 230.50, 230.51, 230.52, 230.53, 230.54, 230.55, 230.56, 230.57, 230.58, 230.59, 230.60, 230.61, 230.62, 230.63, 230.64, 230.65, 230.66, 230.67, 230.68, 230.69, 230.70, 230.71, 230.72, 230.73, 230.74, 230.75, 230.76, 230.77, 230.78, 230.79, 230.80, 230.81, 230.82, 230.83, 230.84, 230.85, 230.86, 230.87, 230.88, 230.89, 230.90, 230.91, 230.92, 230.93, 230.94, 230.95, 230.96, 230.97, 230.98, 230.99, 231.00, 231.01, 231.02, 231.03, 231.04, 231.05, 231.06, 231.07, 231.08, 231.09, 231.10, 231.11, 231.12, 231.13, 231.14, 231.15, 231.16, 231.17, 231.18, 231.19, 231.20, 231.21, 231.22, 231.23, 231.24, 231.25, 231.26, 231.27, 231.28, 231.29, 231.30, 231.31, 231.32, 231.33, 231.34, 231.35, 231.36, 231.37, 231.38, 231.39, 231.40, 231.41, 231.42, 231.43, 231.44, 231.45, 231.46, 231.47, 231.48, 231.49, 231.50, 231.51, 231.52, 231.53, 231.54, 231.55, 231.56, 231.57, 231.58, 231.59, 231.60, 231.61, 231.62, 231.63, 231.64, 231.65, 231.66, 231.67, 231.68, 231.69, 231.70, 231.71, 231.72, 231.73, 231.74, 231.75, 231.76, 231.77, 231.78, 231.79, 231.80, 231.81, 231.82, 231.83, 231.84, 231.85, 231.86, 231.87, 231.88, 231.89, 231.90, 231.91, 231.92, 231.93, 231.94, 231.95, 231.96, 231.97, 231.98, 231.99, 232.00, 232.01, 232.02, 232.03, 232.04, 232.05, 232.06, 232.07, 232.08, 232.09, 232.10, 232.11, 232.12, 232.13, 232.14, 232.15, 232.16, 232.17, 232.18, 232.19, 232.20, 232.21, 232.22, 232.23, 23	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

Код регистра – 40

наименование структурного подразделения (по коду)

Сводный регистр учета внебюджетных расходов

за 200 г.

месяц (налоговый период)

Код строки регистра 1	Показатели 2	Сумма 3
1	Внебюджетные расходы и убытки, приравненные к внебюджетным расходам, – всего	Сумма строк 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13 за минусом строки 1.7.4, 1.13.1, 1.13.16, 1.13.19 настоящего регистра
	в том числе:	
	Внебюджетные расходы:	
	из них:	
1.1	расходы в виде процентов, всего	Сумма строк 1.1.1, 1.1.2 настоящего регистра
	в том числе:	
1.1.1	расходы в виде процентов по денежным обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисляемых по ценным бумагам и иным обязательствам, выданным (эмитированным) налогоплательщиком	
1.1.2	расходы в виде процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации	
1.2	расходы в виде отчислений курсовой разницы, возникающей от перемены валюты в виде валютных ценностей (с исключением валюты бонус, коммиссионных и иностранной валюты) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (с исключением валюты, валютных (полученных), в том числе до валютных счетов в банках, переводов в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ)	
1.3	расходы на оплату налогов, страховых взносов, взносов, не формирующих резервов по обязательным налогам	
1.4	расходы в виде процентов, дисконтов или надбавок, уплачиваемых на основании решений суда, вступающего в законную силу (арбитраж, иной и (или) иных санкций за нарушение договорных или налоговых обязательств, а также расходов на исполнение приговора арбитража)	
1.5	расходы в виде сумм налогов, связанных с использованием материально-производственных запасов, работ, услуг, если кредиторская задолженность обязательства перед кредитором (по такой сумме списана в отчетном периоде)	
1.6	расходы на услуги банков в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентом, в том числе систем «клиент-банк»	
1.7	по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок ⁴⁸	Сумма строк 1.7.1, 1.7.2, 1.7.3, 1.7.4, 1.7.5 настоящего регистра
	в том числе:	
1.7.1	по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	
1.7.2	сумма операций по сделкам по обязательствам подлежащих организации период ОАО «РЖД»	

⁴⁸ Строки 1.7, 1.7.1, 1.7.2, 1.7.3, 1.7.4 записываются на уровне ОАО «РЖД».

Код строки регистра 1	Показатели 2	Сумма 3
1.7.3	сумма первоначальной суммы по обязательствам ОАО «РЖД» перед кредитной организацией	
1.7.4	убыток по операциям с ценными бумагами	
1.7.5	убыток по договорам хеджирования (заключенным до 1 июля 2009 года) с датой закрытия сделки в последующий отчетный (налоговый) период	
1.8	расходы на приобретение валютных и/или драгоценных металлов, камней	Сумма строк 1.8.1, 1.8.2 настоящего регистра
	в том числе:	
1.8.1	сумма начисленной амортизации	
1.8.2	прочие расходы, связанные с приобретением валютных средств	
1.8.2.1	расходы на приобретение валюты, металлов, камней	
1.9	расходы в виде отчислений (комиссионной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту (прочие валюты)	
	убытки, приравненные к внебюджетным расходам:	
1.10	убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	
1.11	сумма дебиторских долгов, не погашенных на дату продажи резервов по сомнительным долгам	
1.12	убытки от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая убытки, связанные с прекращением или ликвидацией хозяйственной деятельности в результате чрезвычайных ситуаций	
	из них:	
1.12.1	сумма начисленной амортизации	
1.12.2	расходы на приобретение топлива, материалов, запасов	
1.13	Прочие внебюджетные расходы и убытки, приравненные к внебюджетным расходам, – всего	Сумма строк 1.13.1, 1.13.2, 1.13.3, 1.13.4, 1.13.5, 1.13.6, 1.13.7, 1.13.8, 1.13.9, 1.13.10, 1.13.11, 1.13.12, 1.13.13, 1.13.14, 1.13.15, 1.13.16, 1.13.17, 1.13.18, 1.13.19, 1.13.20 настоящего регистра
	в том числе:	
1.13.1	убытки по сделкам с ценными бумагами	
1.13.2	расходы, связанные с ликвидацией объектов и ценностей, находящихся на консервации, а также расходы, связанные с реставрацией и реконструкцией архитектурных памятников и объектов	
	из них:	
1.13.2.1	сумма начисленной амортизации по основным средствам, переданным на консервацию на срок до 3 месяцев	
1.13.2.2	расходы на приобретение топлива, материалов, запасов	
1.13.3	расходы, связанные с аннулированием производственных запасов (договоров), а также, расходы, связанные с организацией производства из данных производств	
1.13.4	расходы, связанные с обслуживанием валютных бумаг, а также с организацией выпуска денежных бумаг	
1.13.5	убытки, выявленные при аннулировании, а также убытки от списания ранее признанных долгов по ценным, по которым выданы ценные документы и/или другие документы в связи с несостоятельностью должника	
1.13.6	суммарные расходы	
1.13.7	судебные расходы и арбитражные сборы ⁴⁹	

⁴⁹ За исключением государственных пошлин, взимаемых согласно п. 1 и 1 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Код строки регистра	Пояснение	Сумма
1.13.8	прочие (списки), выполнение бюджетными (бюджетно-капитальными) организациями возмещения расходов на выполнение работ по мобилизации	У
1.13.9	расходы на подготовку, исполнение и оплату работ по мобилизации, включая затраты на содержание помещений и объектов, находящихся (используемых) частично, но полностью для выполнения мобилизационных задач	
1.13.9.1	сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для проведения работ по мобилизации	
1.13.10	расходы на проезд по железнодорожным путям	
1.13.11	расходы на проезд в такси, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации	
1.13.12	на компенсацию понесенных потерь от проезда на личном транспорте	
1.13.13	расходы в виде платежей материальных ценностей в производство и на объекты, на предприятиях торговли в случае отсутствия наличных денег, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены	
	иные	
1.13.13.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запасов	
1.13.14	Премия по оценоконтракту	
1.13.15	Расходы по оплате, не входящим в судебный взнос	
1.13.16	Убытки по оплате, не входящим в судебный взнос	
1.13.17	Расходы на финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке	
1.13.18	Налоговый убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, полученных в периодов налоговых периодов	
1.13.19	Остаток неиспользованного убытка по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, подлежащий возврату на следующие налоговые периоды	
1.13.20	Внебюджетные расходы учреждений диспетчерского управления, связанные с осуществлением договора диспетчерского управления воздушным	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи) _____ Дата
составления _____

Приложение 14

Код регистра – 3-14
Главное подразделение

Регистр-расчет нормируемых расходов на рекламу
за _____ 200_г.
месяц (налоговый период)

Период	Сумма расходов на рекламу (по строке 8.9.3. Регистра 20, указанного в налоговом подразделении)	Нормируемые расходы на рекламу (1% выручки от реализации) (руб. коп.), отражаемый по строке 11 Регистра 10, за вычетом строки 10.1 и 10.2 РНУ 10 указанного налогового подразделения	Сумма, включенная в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода ⁹ (руб. коп.)	Сумма в переносе в Декларацию	Сумма расходов, не учитываемая для целей налогообложения ¹⁰
1	2	3	4	5	6
1 квартал					
2 квартал					
3 квартал					
4 квартал					
5 месяцев					
6 месяцев					
7 месяцев					
8 месяцев					
9 месяцев					
10 месяцев					
11 месяцев					
Налоговый период (итог)					

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи) _____
Дата составления _____

⁹ Для расчета суммы по строке 4 применяется **налоговый** из показателей по строкам 2 и 3.

¹⁰ Сумма, отражаемая по строке 6, определяется как сумма **применяемых** доходов по строке 2 **и** **линий** по строке 4

Код регистра – 5-07
Госовное подразделение

Регистр-расчет резервов по сомнительным долгам⁷²
за 200 г.
полугодие (налоговый период)

Итого за налоговый период														
Период	Сумма на конец отчетного периода					Выручка от реализации за отчетный (налоговый) период (строка 11 РНУ 10, за вычетом строки 18.1 и 18.2 РНУ 10, за минусом государственного податочного платежа)	10% от выручки за отчетный (налоговый) период	Сумма резерва на последний день отчетного (налогового) периода					Остаток резерва на конец отчетного (налогового) периода	Сумма списанных безнадежных долгов, не включенных в отчет резерва, руб. коп.
	безнадежных долгов	сомнительной дебиторской задолженности	в том числе по срокам образования ⁷³					Всего	в том числе:					
			свыше 90 дней	от 45 до 90 дней	до 45 дней				Остаток резерва на начало предшествующего отчетного (налогового) периода	Остаток резерва после списания безнадежных долгов	Сумма отчислений в резерв, подлежащая включению в состав внереализационных расходов	Сумма увеличения резерва, подлежащая включению в состав внереализационных расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
начало														
Налоговый период (итог)														

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

⁷² Данный регистр составляется на уровне государственного подразделения.

⁷³ Расшифровка суммы сомнительной дебиторской задолженности.

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «РЖД»
от «31» 12.13 г. № 123

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества «Российские
железные дороги», утвержденное приказом ОАО «РЖД»
от 30 декабря 2011 г. № 198

1. Пункт 4.5.13 исключить.
2. Пункт 5.11.2 привести в редакции:
«5.11.2. По всем амортизационным группам основных средств ОАО «РЖД» применяется линейный метод начисления амортизации. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, введенных в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года) начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 года, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав».

3. Пункт 5.11.9 исключить.
4. Пункт 5.16.8 привести в редакции:
«5.16.8. В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса, утвержденным приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. N 10-66/пз-н, ОАО «РЖД» расчетную цену не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяет:

как оценочную стоимость ценной бумаги (кроме векселя), указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги;

в отношении векселей - в соответствии с пунктами 13 и 14 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса. При этом ставка дисконта простого необращающегося процентного векселя определяется на основе анализа рыночных ставок доходности по

облигационным займам российских компаний с аналогичным уровнем надежности;

в отношении акций иностранного акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, путем деления капитала общества, рассчитанного согласно указанным стандартам, уменьшенного на долю капитала, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций».

5. Ввести пункт 5.17.8 следующего содержания:

«5.17.8. В целях определения расчетной стоимости товарных опционов азиатского типа Zero Cost Collar, условия которых не позволяют определить их расчетную стоимость в соответствии с положениями пунктов 3.1 – 3.4 и 4.1 – 4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, утвержденного приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-67/пз-в, ОАО «РЖД» используется следующая формула:

$$FV_{collar} = \sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^n FV_{ij}, \text{ где}$$

FV_{collar} - расчетная стоимость опциона азиатского типа Zero Cost Collar;

FV_{ij} - расчетная стоимость опциона вида j , истекающего в период i (принимает положительное значение для длинной позиции и отрицательное для короткой);

k - количество неистекших периодов, по которым в будущем ожидаются выплаты по опционам;

n - количество опционов в рамках контракта Zero Cost Collar.

Стоимость каждого отдельного опциона рассчитывается на основе модели Блэка со скорректированной волатильностью: вместо волатильности фьючерсной котировки используется волатильность средней фьючерсной котировки.

Стоимость колл – опциона рассчитывается при помощи формулы:

$$c = e^{-rT} (FN(d1) - XN(d2))$$

Стоимость пут – опциона рассчитывается при помощи формулы:

$$c = e^{-rT} (XN(-d2) - FN(-d1)) , \text{ где}$$

$$d1 = \frac{\ln(F/X) + T \sigma_A^2 / 2}{\sigma_A \sqrt{T}}$$

$$d2 = d1 - \sigma_A \sqrt{T}$$

$$\sigma_A = \sqrt{\frac{\ln(M)}{T}}$$

$$M = \frac{2e^{\sigma^2 T} - 2e^{\sigma^2 \tau} [1 + \sigma^2 (T - \tau)]}{\sigma^4 (T - \tau)^2}, \text{ где}$$

F – котировка фьючерса на дату оценки;

X – страйк опциона;

T – срок до окончания действия опциона, в годах

τ – срок до начала периода усреднения, в годах

r – безрисковая процентная ставка, соответствующая сроку T, для валюты, в которой котируется базовый актив опциона;

σ_A – волатильность средней фьючерсной котировки;

σ – волатильность фьючерсной котировки.

Котировка F на дату оценки рассчитывается как средневзвешенная цена фьючерсов на дату оценки

$$F = \frac{n_1 F_1 + n_2 F_2 + \dots + n_i F_i}{n_1 + n_2 + \dots + n_i}, \text{ где}$$

F_1, F_2, \dots, F_i – цены фьючерсов, к которым привязана величина выплаты по опциону (выплата по одному опциону привязана к i – ому фьючерсному контракту);

n_1, n_2, \dots, n_i – количество рабочих дней, за которые будет рассчитываться средняя котировка по i – ому фьючерсу;

i – количество фьючерсных контрактов.

Волатильность σ на дату оценки определяется по данным информационно-аналитических агентств Bloomberg (расчетное значение подразумеваемой волатильности implied volatility из рыночных цен опционов, отображаемое на странице OVML) и Reuters (поверхность подразумеваемой волатильности 0#LGOVOLSURF)

В отсутствие в информационно-аналитических агентствах Bloomberg и Reuters данных о волатильности для оценки опционов используется историческая волатильность, которая рассчитывается как средневзвешенная исторических волатильностей отдельных фьючерсов:

$$\sigma = \frac{n_1 \sigma_1 + n_2 \sigma_2 + \dots + n_i \sigma_i}{n_1 + n_2 + \dots + n_i}, \text{ где}$$

$\sigma_1, \sigma_2, \dots, \sigma_i$ – историческая волатильность фьючерсов, к которым

привязана величина выплаты по опциону (выплата по одному опциону привязана к i – ому фьючерсному контракту);

n_1, n_2, \dots, n_i – количество рабочих дней, за которые будет рассчитываться средняя котировка по i – ому фьючерсу;

i – количество фьючерсных контрактов.

Волатильность σ оценивается как среднеквадратическое отклонение на временном периоде 1 год при помощи функции EXEL STDEV:

$$\sigma_i = STDEV \left(\ln \left(\frac{X_j}{X_{j-1}} \right) \right) \cdot \sqrt{250}, \text{ где}$$

σ_i – историческая волатильность фьючерса i , к которому привязана величина выплат по опциону;

X_j – цена фьючерса i на день j .

Волатильность определяется по данным информационно-аналитических агентств.

В том случае, если опцион оценивается на дату, которая попадает в период усреднения, вместо страйка опциона X используется величина \bar{X} :

$$\bar{X} = X \frac{T_2}{T} - F_a \frac{T_2 - T}{T}, \text{ где:}$$

T_2 – первоначальная длина периода усреднения;

F_a – средняя фьючерсная котировка за период $(T_2 - T)$.

Если показатель \bar{X} меньше 0 ($\bar{X} < 0$), то цена пут-опциона принимается равной 0, а цена колл – опциона определяется по формуле:

$$\bar{X} = \left(F_a \frac{T_2 - T}{T} + F \frac{T}{T_2} - X \right) e^{-rt}.$$

6. В пункте 6.2:

абзац первый дополнить словами: «(без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость)»;

дополнить пункт абзацем следующего содержания:

«В отношении объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, законом субъекта Российской Федерации может быть предусмотрено определение налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости имущества».

7. Пункт 6.3 дополнить абзацем:

«в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость».

8. Пункт 6.5 исключить.

9. В приложении № 1:

в строке 22 слова «ЗАО «ЮЖД» заменить словами «ЗАО «ЮКЖД»;
дополнить приложение строкой 47:

47	Абхазия		*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
----	---------	--	---	--	--	--	------------------------	-----------------------------------

10. В приложении № 3:

10.1. В пункте 2.1.4:

в определениях показателей ВЫРобщ и ВЫРнеobl слова «1010243, 1010258, 1010292», «за исключением операций по кодам 1010243, 1010258, 1010292» исключить;

после определения показателя НДСвычет ввести текст следующего содержания:

«Показатель НДСвычет определяется:

а) при восстановлении НДС по всем кодам необлагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) операций, кроме операций по кодам 1010243, 1010292 (централизованные договоры по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок и предоставлению займов, расходы по которым определяются на уровне Бухгалтерской службы ОАО «РЖД») – исходя их суммы налоговых вычетов, отраженной в декларации по НДС ОАО «РЖД» в целом;

б) при восстановлении НДС по кодам 1010243, 1010292 (централизованные договоры по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок и предоставлению займов, расходы по которым определяются на уровне Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД») – исходя их суммы налоговых вычетов, отраженной в декларации по НДС на уровне Департамента бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД»;

в последнем абзаце слова «1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298» исключить.

10.2. Пункт 2.1.5 исключить.

10.3. В пункте 2.2.2:

в определении показателя ВЫРобщ слова «1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298» исключить;

в последнем абзаце слова «1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298» исключить.

10.4. В пункте 3.2 слова «1010243, 1010258, 1010273, 1010292, 1010298» исключить.

11. В Приложении № 5:

11.1. Регистр «Ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам» - код 2-04, «Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по нематериальным активам» - код 2-05, «Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на незаконченные (не принятые заказчиком) работы на конец месяца» - код 4-04, «Регистр учета

внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам» - код 5-06, «Регистр учета убытков от реализации амортизируемых основных средств» - код 6-01, «Регистр-расчет финансового результата по операциям обслуживающих производств и хозяйств» - код 6-04, «Сводный регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией» - код 20, «Сводный регистр учета внереализационных расходов» - код 40, «Регистр-расчет убытка обслуживающих хозяйств и производств, уменьшающего налоговую базу ОАО «РЖД» - код 6-05 изложить в новой редакции (прилагаются);

11.2. Исключить «Регистр-расчет стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг» - код 9-01;

11.3. Включить «Регистр-расчет стоимости приобретаемых ценных бумаг» - код 5-10-1, «Регистр-расчет стоимости реализуемых ценных бумаг» - код 5-10-2 и «Регистр налогового учета движения ценных бумаг» - код 5-10-3 (прилагаются).

3а _____ 200__ г.
месяц (наименование периода)[illegible]

Данные регистр (надомность) составляется независимо по видам деятельности, в которых используются амортизируемые основные средства. Показатели, формы 4, должны быть сформированы на основании показателей графы 5 РНУ 2-01 или графы 23 РНУ 2-01, в случае отсутствия переносимой стоимости объектов основных средств. Показатели, графы 6, должны быть сформированы путем суммирования показателей граф 7 - 19, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 19. Инвентарного регистра.

Амортизируемые инструменты на основании средств, используемых при производстве товаров (работ, услуг), относятся к основным средствам (п. 1 ст. 318 НК РФ). Амортизируемые инструменты на основании средств, не используемых при производстве товаров (работ, услуг), относятся к основным расходам (п. 1 ст. 318 НК РФ). Данные по основным средствам суммируются отдельно в течение налогового периода.

Код регистра – 2-05

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр информации об объекте и суммах амортизационных отчислений по нематериальным активам

за _____ 200__ г.
мес. _____

Наименование объекта					Номер объекта						
Первичный документ		Документ, подтверждающий право организации на объект ПИМА		Источники приобретения объекта	Первоначальная стоимость (руб. коп.)	Первоначальная стоимость с коэффициентом 1,5 (гр. 6*1,5) (руб. коп.)	Стоимость объекта учета принимаемая для расчета сумм амортизации (гр. 6 или гр. 6.1)	Срок полезного использования (в мес.)	Способ начисления амортизации (линейный)	Норма амортизации в процентах от первоначальной стоимости (1 : гр.8 x 100%) (1 : в месяц)	Дата ввода объекта в эксплуатацию
номер	дата	номер	дата								
1	2	3	4	5	6	6.1	7	8	9	10	11

Месяц и год начала начисления амортизации	Сумма амортизационных отчислений в месяц (гр. 7 * гр. 10)		Первичный документ, оформляющий снятие объекта с учета		Основание снятия объекта с учета	Остаточная стоимость нематериальных активов на момент их списания с баланса филиала (обособленного подразделения) ОАО «РЖД» (руб. коп.)
	номер	дата	номер	дата		
12	13	14	15	16	17	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

⁹ Источником приобретения объектов (нематериальных активов) могут быть собственные средства, заемные средства, субсидии и субсидии, полученные из бюджетов всех уровней, безвозмездное получение, выданные при инвентаризации и др.

Код регистра – 4-04

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет прямых расходов, приходящихся на незаконченные (не принятые заказчиком) работы на конец месяца¹⁰
за _____ 200__ г.
месяц (налоговый период)

Месяц	Остаток прямых расходов на начало месяца, приходящихся на незаконченные (не принятые заказчиком) работы (в стоимостном выражении)	Прямые расходы, понесенные в течение месяца (в стоимостном выражении)						Итого прямых расходов (в стоим. выраж.) (гр. 2+гр.3)	Объем выполненных в течение месяца работ (в стоим. или натуральном выражении)	Объем завершенных (принятых заказчиком) работ на конец месяца (в стоим. или натуральном выражении) (гр. 9-гр.11)	Объем незавершенных (не принятых заказчиком) работ на конец месяца (в стоим. или натуральном выражении) (гр. 9-гр.11)	Остаток прямых расходов на конец месяца, приходящихся на незаконченные (не принятые заказчиком) работы (в стоим. выражении) (гр. 8 и гр. 10 – гр. 9)	Сумма прямых расходов к списанию в отчетном месяце (в стоим. выражении) (гр. 8 – гр. 11)
		в том числе по элементам											
		Всего (гр. 4 + 5 + 6 + 7)	материалы (гр. 4)	оплата труда (гр. 5)	прочие (гр. 6)	амортизация СК* (гр. 7 для гр. 10 РНУ 2-04)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
январь													
февраль													
2 месяц													
март													
Итого за I квартал	13												
апрель													
4 месяцев													
май													
5 месяцев													
июнь													
Итого за II квартал	14												
Итого за 6 месяцев													
7 месяцев													
август													
8 месяцев													
сентябрь													

¹⁰ Данный расчет составляется в разрезе видов работ (услуг) (строительство – монтажные работы и прочие виды работ (оплаты услуг)).

¹¹ Необходимо учитывать, что в расчете учитываются только расходы (по данным СПТУ ОАО «ГЖД»), собранные по статьям расходов, которые относятся к прямым.

¹² При использовании материально-производственных запасов в виде излишков, выписанных в ходе инвентаризации, в инвентаризационном акте, полученного при демонтаже или разборке вывозимых из эксплуатации основных средств, их стоимость определяется на основании аттестованных данных графы 48 Приложения № 6 к Методике формирования, учета и передачи между структурными подразделениями ОАО «ГЖД».

¹³ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяцев, входящих в состав I квартала (январь, 2 месяца, 3 месяца).

¹⁴ Данные необходимо суммировать нарастающим итогом за полугодие (январь, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев).

Месяц	Остаток прямых расходов на начало месяца, приходящихся на исполненные (не принятые заказчиком) работы (в стоимостном выражении)	Прямые расходы, понесенные в течение месяца (в стоимостном выражении)							Итого прямых расходов (в стоимостном выражении) (гр.2+гр.3)	Объем выполненных в течение месяца работ (в стоимостном выражении) (гр.9+гр.10+гр.11)	Объем неисполненных (не принятых заказчиком) работ на конец месяца (в стоимостном выражении) (гр.9+гр.11)	Остаток прямых расходов на конец месяца, приходящихся на принятые заказчиком работы (в стоимостном выражении) (гр.8+гр.11)	Сумма прямых расходов, относящихся к текущему месяцу (в стоимостном выражении)
		II											
		в том числе по элементам											
		Всего (гр.4+5+6+7)	материалы (гр.12)	оплата труда	прочие	зачисления ОС (гр.9 или гр.10 (МУ 2-04))							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого за III квартал													
15													
Итого за 9 месяцев													
октябрь		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
10 месяцев		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
ноябрь		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
11 месяцев		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
декабрь		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
Итого за IV квартал													
16													
Итого за налоговый период (год)													

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

15 Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, полугодие, 7, 8, 9 месяцев).
16 Данные необходимо суммировать нарастающим итогом в течение месяца, включая в состав года (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4 месяца и т.п., 11 месяцев, 12 месяцев).

Код регистра – 5-06

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр учета внебюджетных расходов в виде процентов по долговым обязательствам

МФУ		Договор		Кредитор		за _____ г.			Предельная сумма процентов, причитаемая к вычету (за вычетом отсрочки (авансовый период))	Сумма процентов, включаемых в состав амортизационных расходов
		Системный номер	Номер	Дата	Код	Наименование	Сумма заимствования по долговым обязательствам	Сумма начисленных процентов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого за январь										
Итого за февраль										
Итого за март										
Итого за апрель										
Итого за май										
Итого за июнь										
Итого за июль										
Итого за август										
Итого за сентябрь										
Итого за октябрь										
Итого за ноябрь										
Итого за декабрь										
Итого										

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

17 В период с 01.01.2008 по 31.07.2009 (гр. 7 и КД х (СТ х 1,5) : 365 (366 в високосный год)) : 100 или (гр. 7 х КД х 22 : 365 (366 в високосный год)) : 100
 В период с 01.08.2009 по 31.12.2009 (гр. 7 х КД х (СТ х 2) : 365 (366 в високосный год)) : 100 или (гр. 7 х КД х 22 : 365 (366 в високосный год)) : 100
 В период с 01.01.2010 по 30.06.2010 по долговым обязательствам, возникшим до 01.11.2009 (гр. 7 х КД х (СТ х 2) : 365 (366 в високосный год)) : 100 или (гр. 7 х КД х 15 : 365 (366 в високосный год)) : 100
 В период с 01.01.2010 по 31.12.2010 по долговым обязательствам, возникшим до 01.11.2009 - с 01.07.2010 по 31.12.2010 (гр. 7 х КД х (СТ х 1,8) : 365 (366 в високосный год)) : 100 или (гр. 7 х КД х 15 : 365 (366 в високосный год)) : 100
 В период с 01.01.2011 по 31.12.2014 (гр. 7 х КД х (СТ х 1,8) : 365 (366 в високосный год)) : 100 или (гр. 7 х КД х (СТ х 1,8) : 365 (366 в високосный год)) : 100
 КД – количество дней пользования займом в отчетном (налоговом) периоде.
 СТ – ставка ЦБ РФ, действующая в расчетном периоде.
 1,1, 1,5 и 2 – коэффициенты, на которые возмещаются проценты по займам, кредитам, ссудам, облигациям и другим долговым обязательствам в валюте.
 15 и 22 – проценты по займам, кредитам, ссудам, облигациям и другим долговым обязательствам в валюте.
 Порядок определения ставки ЦБ РФ установлен Положением об учетной политике ОАО «РЖД» для целей налогообложения.
 18 По данной графе отражаются уменьшения из показателей по графам 8 и 9.

наименование структурного подразделения (его код)

за _____ 200 г. _____
_____ месяц (налоговый период)

19. Суммы доходов, расходов, прибыли, убытка в регистре рассчитываются в отношении каждого из объектов амортизируемого имущества, в том числе по каждому грузополучателю. При этом в связи с тем, что у фискального (обособленного налогоплательщика) ОАО «РЖД» нет возможности выдать данные системных номеров расчетных грузополучателей, формирование графы 3 фискального (обособленного налогоплательщика) ОАО «РЖД» должно осуществляться по наименованию грузополучателя без указания системных номеров (подразделений) ОАО «РЖД».

20. Суммы доходов, расходов, прибыли, убытка в регистре рассчитываются в отношении каждого из объектов амортизируемого имущества, в том числе по каждому грузополучателю. При этом в связи с тем, что у фискального (обособленного налогоплательщика) ОАО «РЖД» нет возможности выдать данные системных номеров расчетных грузополучателей, формирование графы 4 фискального (обособленного налогоплательщика) ОАО «РЖД» должно осуществляться по наименованию грузополучателя без указания системных номеров (подразделений) ОАО «РЖД».

21. Срок заглавного использования объекта основного средства устанавливается в соответствии с Классификатором основных средств и расшифровываем ОАО «РЖД» от 27.03.2004 № 1749р.

22. Данные по заглавному суммированию, представляющему итогом в течение месяца, включающим в состав 1 квартал (финал), 2 месяца, 3 месяца.

[illegible]

23. Таблица распределения по числу детей, 2 месяца | 1 ребенок | 2 ребенка | 3 ребенка | 4 ребенка | 5 человек

24. Данное необходимо суммировать помесячно и в течение месяца, включающего в состав 9 месяцев (январь, 2 месяца, 1 квартал, 4, 5 месяцев, 6 месяцев, 7, 8, 9 месяцев).

Код регистра – 6-04

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет финансового результата по операциям обслуживающих производств и хозяйств

за _____ 200__ г.
месяц (налоговый период)

Объекты	Доходы от реализации (руб. коп.)		Расходы от реализации (руб. коп.)					Соотношение численности работников подразделения в к численности работников соответствующего населенного пункта (п. 7 ст. 275.1 НК РФ)	Убыток, превышающий цели для целей налогообложения 26 месяцев руб. коп.	Убыток, подлежащий переносу на будущие периоды 27 месяцев руб. коп.	Прибыль, руб. коп.
	фактические доходы	стоимость выполненных работ, услуг, оказанных организацией	фактические расходы, руб. коп.			расходы на содержание объектов организации					
			в том числе расходы без учета амортизации	в том числе стоимость материалов	в том числе амортизационные отчисления (сметы графы 2 – 13 ПКУ 2-04-01)						
1	2	3	4	5	6	8	8,1	9	10	11	
ЖКХ (жилищно-коммунальное хозяйство)											
ЖКХ (общественное)											
ЖКХ (общественное)											
Объекты жилищно-коммунального хозяйства											
Объекты культуры											
Детские сады и ясли											
Детские спортивные школы											
Санатории, профилактории, бани, оздоровительные учреждения											
Объекты физкультурно-спортивной организации											
Объекты бытового обслуживания населения											
Столовые, бары, рестораны											

24 В отношении организаций, численность работников которых составляет менее 25 процентов численности работников населения соответствующего населенного пункта (признак графы 8.1 «менее 25%») в данной графе убыток показывается только в случае, если условия, предусмотренные абз. 6-8 ст. 275.1 НК РФ, соблюдены

27 В отношении организаций, численность работников которых составляет менее 25 процентов численности работников населения соответствующего населенного пункта (признак графы 8.1 «менее 25%») в данной графе убыток показывается только в случае, если условия, предусмотренные абз. 6-8 ст. 275.1 НК РФ, не соблюдены

Объекты	Доходы от реализации (руб. коп.)		Расходы от реализации (руб. коп.)					Сопоставление численности работников настраиваемых и в численности работников настраиваемых объектов (ст. 275.1 НК РФ)	Убыток, признаваемый для целей налогообложения (ст. 275.1 НК РФ)	Убыток, признаваемый для целей налогообложения (ст. 275.1 НК РФ)	Прибыль, руб. коп.
	фактические доходы	стоимость аналогичных услуг, оказанных организациями	фактические расходы, руб. коп.								
			в том числе расходы на амортизацию	в том числе расходы на амортизацию	в том числе расходы на амортизацию	в том числе расходы на амортизацию	в том числе расходы на амортизацию				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Объекты газо-, тепло- и электроснабжения населения											
участки, дома, бани, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов ЖКХ и коммунально-культурной сферы											
объекты инженерно-технического назначения, в том числе: объекты, предназначенные для размещения объектов, находящихся в собственности и в пользовании населения											
учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные объекты											
Детские игровые площадки											
Итого		X					X				
Общий финансовый результат (прибыль/убыток)											

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

В настоящей строке отражаются затраты осуществленные дорожными техническими средствами для обучения физических лиц, не являющихся работниками ОАО «РЖД», производимом на основании заключенных договоров и в случае получения дохода от данной деятельности.

Код регистра - 20

наименование структурного подразделения (его код)

Сводный регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией

за _____ 200__ г.
месяц (квартальный период)

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
1	Прямые расходы, связанные с обработкой и перевозкой сырья, относящиеся к расходам текущего отчетного (подготовительного) периода – всего	Данные строки 1.1 настоящего регистра
1.1	в том числе:	
1.2	прямые расходы на производство	
	суммы начисленной заработной платы	
2	Прямые расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (в том числе расходы на перевозку, СМР и иные затраты для сторонних потребителей, аренда работ и услуг для сторонних потребителей)	Сумма строк 2.1, 2.2, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.3, 2.4, 2.5 настоящего регистра
	в том числе:	
2.1	расходы на обязательное страхование работников, без учета расходов по обязательному пенсионному страхованию работников	
2.2	прямые расходы на оплату труда без учета расходов на содержание работников	
2.2.1	зарплата (платежи) по договорам аутсорсинга страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) государственного пенсионного обеспечения работников	
2.2.2	зарплата (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страхования медицинскими расходами застрахованных работников, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников	
2.2.3	зарплата (платежи) по договорам добровольного страхования, заключаемым исключительно случай смерти или (или) прекращения вреда здоровью застрахованного лица	
2.3	прямые материальные расходы	Сумма строк 2.3.1 и 2.3.2 настоящего регистра
2.3.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запасов	
2.3.2	расходы на приобретение электроэнергии	
2.4	прямые расходы в части амортизации основных средств	
2.5	прямые расходы в части неисполненных страховых взносов по обязательному страхованию работников, а также взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
3	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	X
4	Прямые расходы на подготовку кадров, отнесенные к расходам текущего отчетного (налогового) периода	X
5	Материальные расходы, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов, относящихся к строкам, – всего	Сумма строк 5.1, 5.2, 5.3 и 5.4 настоящего регистра
	в том числе:	
5.1	расходы на приобретение воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, паровую и тепловую	

Код строки регистра	Показатели	Сумма
1	2	3
	в том числе:	
8.1.	расходы на ремонт основных средств – всего	Сумма строк 8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.1.4, 8.1.5, 8.1.6, 8.1.7, 8.1.8 нашего регистра
	из них:	
8.1.1.	расходы на оплату труда персонала, участвующего в ремонте основных средств	
8.1.2.	расходы (платежи) по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) обязательного пенсионного обеспечения работников	
8.1.3.	расходы (платежи) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховых взносов на периодическое возмещение работникам, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников ²⁹	
8.1.4.	расходы (платежи) по договорам добровольного страхования, заключенным участниками на случай наступления смерти застрахованного работника или уплаты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей	
8.1.5.	расходы на обязательное страхование работников, без учета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию работников ³⁰	
8.1.6.	расходы в виде платежей (взносов) работодателя по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"	
8.1.7.	сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для ремонта основных средств	
8.1.8.	иные не перечисленные выше расходы на ремонт основных средств	
8.2.	расходы на приобретение движимых ресурсов, относящихся к расходу текущего (налогового) периода	Сумма строк 8.3.1, 8.3.2, 8.3.3 и 8.3.4 нашего регистра
8.3.	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода – всего	
	в том числе:	
8.3.1.	расходы на формирование инновационных фондов	
8.3.2.	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки,列入 положительные результаты, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (без учета расходов на формирование инновационных фондов)	
8.3.3.	расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, не давшие положительных результатов, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (без учета расходов на формирование инновационных фондов)	
8.3.4.	расходы на НИОКР по перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 918	
8.4.	расходы на добровольное и обязательное страхование, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода: сумма платежей и сборов, начисленных в установленном законодательством Российской Федерации	Сумма строк 8.5.1, 8.5.2 нашего регистра
8.5.	бюджетная поддержка, за исключением перечислений в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	
	в том числе:	

²⁹ Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию по данным строке не учитываются.

³⁰ Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию по данным строке не учитываются.

Код строки реестра	Показатели	Сумма
	2	3
8.11.13.	Переводческие (пуевые) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, патентами, авторскими правами, товарными знаками, промышленными образцами и другими видами интеллектуальной собственности)	
8.11.14.	расходы на содержание охраняемого по договору авторства (патента) имущества (исключительного авторства по договору)	
8.11.14.1.	от иных	
8.11.14.2.	суммы капитальных вложений	
8.11.15.	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей Расходы по оплате налогов по арендной и трудовой деятельности, исключительные права на права (за исключением исключительных случаев на приобретение и профессиональных работников) за лиц арендаторов и профессиональных работников, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в части, не покрытой страховыми выплатами, производственными работниками страховыми организациями	
8.11.16.	Расходы в виде платежей (пенсии) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (на исключительных исключительных случаях на производстве и профессиональных работников) за лиц арендаторов и профессиональных работников, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"	
8.11.17.	страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию работников	
8.11.18.	взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
8.11.19.	плат за добычу земельной стоимости, восстановительной в соответствии с пунктами 2 и 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	
8.11.20.	расходы на приобретение права на земельные участки	Сумма строк 8.11.20.1., 8.11.20.2., 8.11.20.3., 8.11.20.4. нашего реестра
	в том числе:	
8.11.20.1.	расходы, признаваемые в размере, не превышающем 30 % налоговой базы предыдущего налогового периода ³³	
8.11.20.2.	расходы, признаваемые в размере, не превышающем 30 % налоговой базы предыдущего налогового периода ³⁴	
8.11.20.3.	расходы, признаваемые в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	
8.11.20.4.	расходы, признаваемые в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	

³³ При записи строки 8.11.20 должна формироваться как сумма строк 8.11.20.1., 8.11.20.2. и 8.11.20.3. и 8.11.20.4. РНУ 20.

При записи строки 8.11.20 должна формироваться как сумма строк 8.11.20.2., 8.11.20.3. и 8.11.20.4. РНУ 20.

³⁴ Не подлежат отнесению на расходы (обязательствам по оплате налогов) ОАО «РЖД» в регионах налогового учета право на приобретение права на земельные участки, указанные в письме от 06.03.2007 № ГР-2/96.

³⁵ Данная строка задается исключительно на уровне годового подразделения.

Код строки регистра	Показатели	Сумма
8.11.21	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (не путать с иными видами)	3
9	Стоимость реализованных товаров (данные инвентарного учета о стоимости реализованных в течение месяца товаров (факт) счета 41 «Товары»)	
10	Прочие расходы на подготовку, осуществление и реализацию товаров и услуг в текущем отчетном (на отчетном) периоде	
11	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходов, связанных с его реализацией (в части реализации имущества, не являющегося амортизируемым) (кроме расходов, связанных с реализацией при продаже)	
11.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запасов	
12	Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходов, связанных с его реализацией	
13	Стоимость реализованного права требования при его реализации как финансовой услуги (в части стоимости дебиторского права требования при его реализации как финансовой услуги)	
14	Стоимость реализованного права требования в соответствии со ст. 1, 2 ст. 279 НК РФ	Сумма строк 14.1, 14.2 на балансе регистра
14.1	до истечения срока платежа (счет 90-01, в части отчисления в доход от реализации товаров (работ, услуг), без учета НДС)	
14.2	после истечения срока платежа (счет 90-01, в части отчисления в доход от реализации товаров (работ, услуг), без учета НДС)	
15	Расходы, понесенные обслуживающими организациями и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), оказываемых при в текущем отчетном (на отчетном) периоде	
15.1	сумма понесенной амортизации	
16	Убыток от реализации амортизируемого имущества, признаваемый для целей налогообложения в специальном порядке	
16.1	Убыток от реализации нематериальных активов, полученных в результате осуществления расходов на НИОКР по патентам, товарным знакам, изобретениям, полезным моделям, программам для ЭВМ, базам данных, правам на объекты интеллектуальной собственности	
17	Убыток от реализации права требования до истечения срока платежа в соответствии со ст. 279 НК РФ, по п. 1 размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со ст. 269 НК РФ (не учитываемый для целей налогообложения прибыли)	
17.1	Убыток от реализации права требования до истечения срока платежа в соответствии со статьей 279 НК РФ, соответствующей сумме процентов, начисленных в соответствии со статьей 269 НК РФ (применяемой для целей налогообложения прибыли)	
18	Убыток от реализации права требования после истечения срока платежа в соответствии со ст. 279 НК РФ, по п. 2 - убыток от реализации права требования (не учитываемый для целей налогообложения прибыли)	
19	Убыток, полученный в отчетном (на отчетном) периоде в рамках договора лизинга	35
20	Сумма убытка текущего отчетного (на отчетного) периода по объектам управленческого учета, включая объекты материально-технической и социально-культурной сферы	
21	Сумма убытка прошлых лет по объектам управленческого учета, включая объекты материально-технической и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (на отчетного) периода, полученной по указанным видам деятельности	

Код строки регистра	1	Показатели	2	Сумма	3
21.1		Сумма корректировки расходов, связанных с производством и реализацией, при проведении симметричных корректировок по статьям, которые являются контролируруемыми			
21.2		Расходы учредителя доверительного управления, связанные с производством и реализацией в связи осуществлением договора доверительного управления имуществом			
22		Итого расходов, связанных с производством и реализацией			

Сумма строк 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 21, 21.1, 21.2 настоящего регистра минус сумма строк 16, 16.1, 17, 18, 19, 20 настоящего регистра

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

200 г.

месяц (налоговый период)

[illegible]³⁶ Справедливо для 1.7, 1.7.1, 1.7.2, 1.7.3, 1.7.4, за исключением на уровне O(N) для $\mathbb{K} = \mathbb{C}$.

Код строки расхода	Пояснение	Сумма
1	2	3
1.7.5	убыток по договору мелкооптовой (пакетированной до 1 июля 2009 года) с жатой закрытия сделок и последующих отчетных (бухгалтерских) периодах	
1.8	расходы на ликвидацию выходящих из эксплуатации основных средств, всего	Сумма строк 1.8.1, 1.8.2 настоящего раздела
1.8.1	в том числе:	
1.8.1.1	суммы ликвидационной амортизации	
1.8.2	прочие расходы, связанные с ликвидацией основных средств	
1.8.2.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
1.9	расходы и иные отрицательные (эксплуатационные) результаты, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту (кроме банков)	
	убыток, приравненный к ликвидационным расходам	
1.10	убыток прошлых периодов, перенесенный в текущем отчетном (бухгалтерском) периоде	
1.11	суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва по сомнительным долгам	
1.12	потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций	
	иных	
1.12.1	суммы ликвидационной амортизации	
1.12.2	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
1.13	Прочие внебалансовые расходы и убытки, приравненные к внебалансовым расходам – всего	Сумма строк 1.13.1, 1.13.2, 1.13.3, 1.13.4, 1.13.5, 1.13.6, 1.13.7, 1.13.8, 1.13.9, 1.13.10, 1.13.11, 1.13.12, 1.13.13, 1.13.14, 1.13.15, 1.13.16, 1.13.17, 1.13.18, 1.13.19, 1.13.20 настоящего раздела
	в том числе:	
1.13.1	убыток по сделке уступки права требования	
1.13.2	расходы, связанные с оздоровлением объектов и мощностей, находящихся на консервации, а также расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов	
	иных	
1.13.2.1	суммы ликвидационной амортизации по основным средствам, используемым для обеспечения консервационных мощностей, в течение сумм ликвидационной амортизации по основным средствам, передающим на консервацию на срок до 3 месяцев	
1.13.2.2	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
1.13.3	расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), а также, расходы, связанные с прекращением производства не данного производства	
	иных	
1.13.3.1	суммы ликвидационной амортизации	
1.13.4	расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг, а также с организацией выпуска ценных бумаг	
1.13.5	недостатки, возникшие при инвестировании, а также убытки от списания ранее приобретенных активов по качеству, по которым истекли сроки возврата сумм в связи с несоответствием актива	
1.13.6	суммовые разницы	

Код строки расхода	Показатели	Сумма
1	2	3
1.13.7.	судебные расходы и издержки сбора	
1.13.8.	премии (бонусы), выплаты (предоставляемые) покупателю вследствие выполнения определенных условий договора	X
1.13.9.	согласованные с органами исполнительной власти и не подпадающие компетенции из бюджета расходы на проведение работ по мобилизации сил, привлечение на содержание мощностей и объектов, инвентаризация (использование) техники, по необходимости для выполнения мобилизационного плана	
1.13.9.1	в том числе:	
1.13.9.1	сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для проведения работ по мобилизационной подготовке	
1.13.10	потери от простоев по недопроизведенным грузам	
1.13.11.	расходы по оплате с тарифом, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации	
1.13.12.	не компенсируемые виновниками потери от простоев по платежам процентов	
1.13.13	расходы в виде неустойки материальных ценностей в промышленности и на складе, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены	
	ио них	
1.13.13.1	расходы на приобретение топлива, материалов, запчастей	
1.13.14	Премия по депозитному контракту	
1.13.15	Расходы по ссудам, не имеющим судебной защиты	
1.13.16	Убытки по ссудам, не имеющим судебной защиты	
1.13.17	Расходы по финансовым инструментам срочных сделок, не обращающимся на организованном рынке	
1.13.18	Непогашенный убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, полученный в предшествующих налоговых периодах	
1.13.19	Остаток непогашенного убытка по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, подлежащий переносу на следующие налоговые периоды	
1.13.20	Внебюджетные расходы, учтенные в бухгалтерском учете, связанные с осуществлением договора лизинга	

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)

Дата составления _____

Код регистра - 6-05
Головное подразделение

Регистр-расчет убытка обслуживающих хозяйств и производств, уменьшающего базу ОАО «РЖД» за 38
 39 200 г. налоговый период

Код строки	Показатели	Год, за который получен убыток	Сумма (руб. млн.)
1	2	3	4
1.	Остаток нераспределенного убытка на начало налогового периода - всего	X	Стр. 4 данного регистра за предыдущий налоговый период
1.1.	в том числе:		
1.2.	убыток, полученный за 200 г. -		
1.3.	3а		
1.4.	3б		
1.5.	3в		
1.6.	3г		
1.7.	3д		
1.8.	3е		
1.9.	3ж		
1.10.	3з		
2.	Прибыль от деятельности, связанной с эксплуатацией обслуживаемых производств и хозяйств, полученная на исходе отчетного (налогового) периода	X	
3.	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	X	
3.1.	Сумма убытка текущего отчетного (налогового) периода, подлежащего переносу на будущее		
4.	Остаток нераспределенного убытка на конец отчетного (налогового) периода: - всего	X	
4.1.	в том числе:		
4.2.	убыток, полученный за 200 г. -		
4.3.	3а		
4.4.	3б		
4.5.	3в		
4.6.	3г		
4.7.	3д		
4.8.	3е		

38 Данный регистр составляется головным подразделением, на основании информации из основного «Регистра-расчета финансового результата по операциям обслуживания производств и хозяйств» (код 6-04), по операциям головного подразделения ОАО «РЖД» и находящихся подразделений.

39 Регистр заполняется, начиная с 2004 г.

«Код регистра 5-10-1

наименование структурного подразделения (его код)

Регистр-расчет стоимости приобретаемых ценных бумаг

за _____ 20__ г.
месяц (налоговый) период

Эмитент ценной бумаги	Передаточная сторона	Вид приобретаемой ценной бумаги	Реквизиты ценной бумаги	Дата приобретения	Реквизиты документа, по которому приобретаются ценные бумаги	Основание приобретения ценных бумаг	Количество приобретенных ценных бумаг (шт.)	Фактическая цена приобретения в рублях (руб. коп.)	Признак ценной бумаги (обращенная/необращенная)	Обращаемость на рынке ценных бумаг		Необращаемость на рынке ценных бумаг				Расчетная стоимость	Цена для целей налогообложения, руб. коп.	Преимущество расходов по оплате для целей налогообложения
										Минимальная цена (руб. коп.)	Максимальная цена (руб. коп.)	Расчетная цена - 20 %	Расчетная цена + 20 %					
1	1.1.	2	3	4	5	6	7	8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Итого за месяц																		

Подпись ответственного исполнителя _____ (расшифровка подписи)
Дата составления _____

наименование структурного подразделения (его код)

30. _____ 20__ г.
месяц (калоговый) период

Эмитент ценных бумаг	Покупатель	Вид реализации ценной бумаги	Реквизиты ценной бумаги	Дата реализации	Реквизиты документа по которому реализуется ценная бумага	Основание реализации ценной бумаги (шт.)	Количество реализованных ценных бумаг	Фактически реализована в рублях (руб. коп.)		Приращение цены бумаги	Обращавшиеся на рынке ценных бумаг		Необращавшиеся на рынке ценных бумаг			Расчетная стоимость бумаг (руб. коп.)	Цена для целей налогообложения, руб. коп.	Превышение дохода от продажи			
								пакет	стоимость		Расчетная цена	Расчетная цена - 20 %	Расчетная цена + 20 %	Максимальная цена сделки (руб. коп.)	Минимальная цена сделки (руб. коп.)				Расчетная цена	Расчетная цена - 20 %	Расчетная цена + 20 %
1	1.1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
Итого за месяц, всего																					
Итого за месяц реализовано ценных бумаг (кроме инвестиционных паев), обращавшихся на организованном рынке																					
Итого, реализовано ценных бумаг (кроме инвестиционных паев), не обращавшихся на организованном рынке																					
Итого за месяц реализовано инвестиционных паев, обращавшихся на организованном рынке																					
Итого реализовано инвестиционных паев, не обращавшихся на организованном рынке																					
Нарастающим итогом с начала года, всего																					
Нарастающим итогом с начала года реализовано ценных бумаг (кроме инвестиционных паев), обращавшихся на организованном рынке																					

наименование структурного подразделения (его код)

за _____ 20__ г. _____
месяц (налоговый) период

Вид ценной бумаги и ее эмитент	Признак ценной бумаги (обращению или не обращению)	Остаток на начало отчетного (налогового) периода		Поступило ценных бумаг за отчетный (налоговый) период по данным налогового учета		Передача активов за отчетный период по данным налогового учета	Выбыло за отчетный (налоговый) период по данным налогового учета					Остаток на конец отчетного (налогового) периода по данным налогового учета	
		количество	стоимость всех ценных бумаг	количество	стоимость всех ценных бумаг		количество	стоимость одной ценной бумаги	стоимость всех ценных бумаг	количество	стоимость всех ценных бумаг		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого по ценной бумаге													
Итого за месяц													
в т.ч. по видам выбытия:													
реализовано ценных бумаг (кроме инвестиционных паев), обращающихся на организованном рынке													
реализовано ценных бумаг (кроме инвестиционных паев), не обращающихся на организованном рынке													
реализовано инвестиционных паев, обращающихся на организованном рынке													

[illegible]

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом ОАО «РЖД»

от 31.12.14 № 111

ИЗМЕНЕНИЯ,

**которые вносятся в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества «Российские
железные дороги», утвержденное приказом ОАО «РЖД»
от 30 декабря 2011г. № 198**

1. В первом предложении пункта 4.1.4 слова «сальдовых ведомостей или бухгалтерских выписок» заменить словами «сальдовых ведомостей, бухгалтерских выписок или ежемесячных итоговых ведомостей».

2. В пункте 4.3.2 слова «пунктом 3.1» заменить словами «подпунктом 1 пункта 3».

3. Раздел 4.4 «Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов» привести в редакции:

«4.4.1. Включение сумм НДС по приобретенным товарам и имущественным правам (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы) в состав налоговых вычетов не зависит от отражения приобретенных товаров и имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы) на счетах бухгалтерского учета.

Включение сумм НДС в состав налоговых вычетов осуществляется в том налоговом периоде, в котором выполнены следующие условия:

отражены затраты по приобретению соответствующего имущества или имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), предназначенных для использования в деятельности, облагаемой НДС;

получены от продавцов (поставщиков) счета-фактуры, соответствующие требованиям налогового законодательства;

уплачен НДС (только в отношении сумм НДС, уплачиваемых таможенным или налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также уплачиваемых в качестве налогового агента).

В аналогичном порядке включаются в состав налоговых вычетов суммы НДС по приобретенным ОАО «РЖД» работам и услугам.

4.4.2. При получении счета-фактуры от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период ОАО

«РЖД» вправе принять к вычету сумму НДС в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

В случае, если в соответствии с главой 25 Налогового кодекса расходы (за исключением представительских расходов) принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в полном объеме. Суммы НДС по представительским расходам, превышающим установленные нормативы, подлежат восстановлению на расчеты с бюджетом в порядке, предусмотренном приложением № 3 к настоящему Положению.

4.4.3. Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) по 31 декабря 2004 года включительно и уплаченные этим организациям, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства (т.е. с момента начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль) либо при реализации объектов незавершенного капитального строительства.

4.4.4. Суммы НДС, предъявленные ОАО «РЖД» при приобретении товаров и имущественных прав (включая оборудование к установке, основные средства и нематериальные активы), включаются в состав налоговых вычетов подразделением, непосредственно получившим от продавца (поставщика) счет-фактуру и принимающим к учету затраты по приобретенному оборудованию к установке, основным средствам, нематериальным активам, иным товарам и имущественным правам.

Порядок, приведенный в настоящем пункте, также применяется при централизованном приобретении ОАО «РЖД» собственно основных средств и нематериальных активов.

4.4.5. Суммы НДС, предъявленные ОАО «РЖД» поставщиками и подрядчиками при приобретении работ и услуг (в том числе при получении основных средств в аренду или лизинг), включаются в состав налоговых вычетов в подразделении, непосредственно получившим от продавца счет-фактуру и принимающим к учету приобретенные работы и услуги (по арендованным или полученным в лизинг основным средствам - включающим в расходы арендные или лизинговые платежи).

Суммы НДС по работам по модернизации, реконструкции основных средств включаются в состав налоговых вычетов подразделением, непосредственно получившим от продавца счет-фактуру и принимающим к учету затраты по модернизации, реконструкции основных средств.

4.4.6. Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) по 31 декабря 2004 года включительно и уплаченные этим организациям, подлежат вычету у подразделения-заказчика.

4.4.7. Суммы НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, суммы НДС, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, включаются в состав налоговых вычетов подразделением-исполнителем работ.

Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при выполнении работ по капитальному строительству включаются в состав налоговых вычетов подразделением, принимающим к учету выполненные работы.

4.4.8. Подразделения, включающие в состав налоговых вычетов суммы НДС, предъявленные при приобретении основных средств или нематериальных активов, выполнении работ по капитальному строительству, исчисленные с затрат на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, уведомляют подразделения-балансодержатели основных средств и нематериальных активов о суммах НДС, включенных в состав налоговых вычетов (отдельно по каждому основному средству или нематериальному активу), в порядке, установленном ОАО «РЖД».

4.4.9. Предъявленные ОАО «РЖД» суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, проводимых ОАО «РЖД» самостоятельно, а также суммы НДС, предъявленные на основании договоров на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым ОАО «РЖД» выступает заказчиком, включаются в состав налоговых вычетов в том налоговом периоде, в котором затраты по научно-исследовательским работам приняты к учету (независимо от счета бухгалтерского учета).

4.4.10 Вычет НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, осуществляется в порядке, предусмотренном пунктами 4.4.1 - 4.4.9 настоящего Положения.

4.4.11. Суммы НДС по основным средствам, нематериальным активам, оборудованию к установке (за исключением сумм НДС по строительно-монтажным работам), при наличии счетов-фактур правомерно включенные в 2014 году и предшествующие годы в состав налоговых вычетов по моменту оформления актов ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-3, ОС-14, карточки НМА-1, исключению из состава налоговых вычетов в этих периодах не подлежат.

Суммы НДС по основным средствам, нематериальным активам, оборудованию к установке (за исключением сумм НДС по строительно-монтажным работам) при отсутствии актов ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-3, ОС-14,

карточки НМА-1, но при наличии счетов-фактур правомерно включенные в состав налоговых вычетов в четвертом квартале 2014 года, а также в уточненных налоговых декларациях за предшествующие периоды, исключению из состава налоговых вычетов в этих периодах не подлежат».

4. Пункт 4.5.4 дополнить абзацем следующего содержания:

«Суммы НДС по имуществу, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которое приобретает специально для осуществления с этим имуществом операций, не являющихся объектом налогообложения в состав налоговых вычетов не включаются, а учитываются в стоимости приобретенного имущества».

5. В абзаце шестом пункта 4.5.6 слова «с момента окончания налогового периода, в котором возникло право на вычеты» заменить словами «с момента отражения в учете затрат по строительству (реконструкции) объекта».

6. Пункт 5.3.3 дополнить предложением: «Данные субсидии включаются в доходы по моменту их поступления».

7. Раздел 5.5 «Раздельный учет доходов и расходов» привести в редакции:

«5.5.1. В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрено формирование отдельной налоговой базы:

по операциям обслуживающих производств и хозяйств;

по совокупности операций с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами и обращающимися на организованном рынке финансовыми инструментами срочных сделок (за исключением операций хеджирования).

5.5.2. В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета доходов, расходов и (или) убытков:

по операциям реализации ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

по операциям реализации прав требования до наступления предусмотренного договором срока платежа (отдельно по каждому праву требования);

по операциям реализации прав требования после наступления предусмотренного договором срока платежа (отдельно по каждому праву требования);

по операциям реализации прав требования как финансовых услуг (отдельно по каждому праву требования);

по операциям, осуществляемым в рамках договора доверительного

управления имуществом, по которому ОАО «РЖД» не является выгодоприобретателем (отдельно по каждому договору);

по операциям реализации амортизируемого имущества (отдельно по каждому реализуемому объекту).

5.5.3. Доходы (расходы) по операциям с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами и обращающимися на организованном рынке финансовыми инструментами срочных сделок учитываются в общей налоговой базе по налогу на прибыль организаций.

Доходы, полученные от операций с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами за отчетный (налоговый) период, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с необращающимися на организованном рынке ценными бумагами, а также на расходы либо убытки от операций с необращающимися на организованном рынке финансовыми инструментами срочных сделок.

Налоговая база по операциям с необращающимися на организованном рынке ценными бумагами и необращающимися на организованном рынке финансовыми инструментами срочных сделок определяется совокупно в порядке, установленном статьей 304 Налогового кодекса, и отдельно от общей налоговой базы».

8. Абзац тринадцатый пункта 5.11.10 привести в редакции:

«Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости:

включаются в стоимость основных средств или нематериальных активов – если данные затраты произведены до ввода основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию;

не включаются в стоимость основных средств или нематериальных активов, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией – если данные затраты произведены после ввода основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию».

9. Раздел 5.14 привести в следующей редакции:

«5.14 Доходы и расходы по процентам, начисленным по долговым обязательствам

5.14.1. В соответствии со статьей 269 Налогового кодекса под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты,

займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

5.14.2. В ОАО «РЖД» расходами в целях исчисления налога на прибыль по заемным средствам признаются проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки — по сделкам, не являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки — по сделкам, являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса, одной из сторон которых является банк, если фактическая ставка менее максимального размера интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки, исчисленной (скорректированной) с учетом раздела V.I Налогового кодекса — по иным сделкам, являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса (в том числе, если фактическая ставка больше или равна максимального размера интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса).

5.14.3. В ОАО «РЖД» доходами в целях исчисления налога на прибыль по заемным средствам признаются проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки — по сделкам, не являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки — по сделкам, являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса, одной из сторон которых является банк, если фактическая ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки, исчисленной (скорректированной) с учетом раздела V.I Налогового кодекса — по иным сделкам, являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса (в том числе, если фактическая ставка меньше или равна минимальному значению интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса).

5.14.4. Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

В случае, если договором займа или иным аналогичным договором (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами)

предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, то:

доходы (расходы), начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода;

доходы, фактически полученные (расходы, фактически понесенные) исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход (расход) признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

5.14.5. Подразделение ОАО «РЖД», в учете которого отражаются долговые обязательства, в том числе по сделкам, признаваемым контролируемым в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, отражает в налоговом учете проценты по долговым обязательствам исходя из ставки, предусмотренной договором.

На уровне Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» подразделение, ответственное за осуществление налогового контроля цен по сделкам, осуществляет корректировку доходов (расходов) по контролируемым сделкам исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Налогового кодекса.

5.14.6. Операции по погашению собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг учитываются как операции по погашению долгового обязательства.

Положительный дисконт (превышение стоимости погашения погашаемых эмиссионных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью) включается в состав внереализационных расходов налогового периода, в котором произошло погашение ценной бумаги.

Отрицательный дисконт (превышение номинальной стоимости погашаемых эмиссионных долговых ценных бумаг над стоимостью их погашения) рассматривается как доход налогового периода, в котором произошло погашение ценной бумаги».

10. Пункт 5.15.3 привести в редакции:

«5.15.3. Обособленные подразделения ОАО «РЖД», в состав которых входят подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов, указанных в частях третьей и четвертой статьи 275.1 Налогового кодекса, вправе принять для целей налогообложения прибыли фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов, если численность

работников ОАО «РЖД» составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта.

Расчет производится на основании численности работников всего ОАО «РЖД» и численности работающего населения соответствующего населенного пункта по результатам последней переписи населения».

11. Раздел 5.16 «Особенности налогообложения операций, связанных с реализацией ценных бумаг» привести в редакции:

«5.16.1. ОАО «РЖД» ведет отдельный учет операций с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Порядок отнесения ценных бумаг к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, предусмотрен пунктом 9 статьи 280 Налогового кодекса.

5.16.2. При реализации (ином выбытии), а также приобретении ценных бумаг определяется:

а) фактическая цена реализации (приобретения) ценной бумаги - в случае совершения сделки с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами через российского или иностранного организатора торгов;

б) интервал цен сделок с реализуемой (приобретаемой) ценной бумагой на организованном рынке ценных бумаг - в случае совершения сделки с обращающимися на организованном рынке ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (без участия российского или иностранного организатора торговли);

в) расчетная цена ценной бумаги - в случае совершения сделки с не обращающимися на организованном рынке ценными бумагами.

5.16.3. Рыночная цена ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

а) фактической цене сделки - если эта ценная бумага продана через российского или иностранного организатора торгов;

б) фактической цене сделки - если эта ценная бумага продана вне организованного рынка ценных бумаг и ее цена находится в пределах интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой на организованном рынке ценных бумаг;

в) фактической цене сделки - если эта ценная бумага продана вне организованного рынка ценных бумаг и ее цена соответствует цене сделки с реализуемой ценной бумагой на организованном рынке ценных бумаг (при совершении на организованном рынке ценных бумаг единственной сделки);

г) фактической цене сделки - с 1 января 2016 года по сделкам, не являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса;

д) минимальной цене сделки на организованном рынке ценных бумаг

(нижней границе интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой) - если эта ценная бумага продана вне организованного рынка ценных бумаг и ее цена ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг (при продаже ценных бумаг ОАО «РЖД»);

е) максимальной цене сделки на организованном рынке ценных бумаг (верхней границе интервала цен сделок с реализуемой ценной бумагой) - если эта ценная бумага продана вне организованного рынка ценных бумаг и ее цена выше максимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг (при приобретении ценных бумаг ОАО «РЖД»);

ж) фактической цене сделки – при приобретении обращающихся эмиссионных ценных бумаг при их размещении, а также при первом после размещения предложении этих ценных бумаг неограниченному кругу лиц, в том числе у брокера.

5.16.4. Рыночная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, соответствует:

а) фактической цене сделки - если фактическая цена сделки находится в пределах 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги;

б) фактической цене сделки - с 1 января 2016 года по сделкам, не являющимся контролируруемыми в соответствии с разделом V.I Налогового кодекса;

в) минимальной цене реализации ценной бумаги, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен - если отклонение фактической цены сделки в сторону понижения превышает 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги (при продаже ценных бумаг ОАО «РЖД»);

г) максимальной цене реализации ценной бумаги, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен - если отклонение фактической цены сделки в сторону повышения превышает 20 процентов от расчетной цены ценной бумаги (при приобретении ценных бумаг ОАО «РЖД»).

5.16.5. В отношении акций дочерних обществ ОАО «РЖД», уставный капитал которых оплачен денежными средствами и (или) неденежным имуществом, стоимость акций дочерних обществ в налоговом учете определяется в порядке, предусмотренном статьей 277 Налогового кодекса, как сумма денежных средств, перечисленных ОАО «РЖД» в оплату уставного капитала дочернего общества, и остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, иного имущества, внесенных в оплату уставного капитала дочернего общества, определяемой по данным налогового учета ОАО «РЖД».

5.16.6. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных (выраженных) в иностранной валюте, по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации не производится.

5.16.7. ОАО «РЖД» оценивает реализуемые (выбывающие) ценные бумаги по стоимости единицы.

5.16.8. В соответствии с абзацем 5 пункта 1 статьи 280 Налогового кодекса при невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (в том числе сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), ОАО «РЖД» выбирает государство по месту нахождения продавца ценных бумаг.

5.16.9. В соответствии с Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса, утвержденным приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. N 10-66/пз-н, Общество определяет расчетную цену не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг следующим образом:

как оценочную стоимость ценной бумаги, указанную оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги;

в отношении векселей - в соответствии с пунктами 13 и 14 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 Налогового кодекса. При этом ставка дисконта простого необращающегося процентного векселя определяется на основе анализа рыночных ставок доходности по облигационным займам российских компаний с аналогичным уровнем надежности;

в отношении акций иностранного акционерного общества, отчетность которого составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, путем деления капитала общества, рассчитанного согласно указанным стандартам, уменьшенного на долю капитала, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций».

12. В разделе 5.17 «Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке»:

пункт 5.17.6 исключить;

в пункте 5.17.7 первый абзац привести в редакции:

«5.17.7. Расчетная цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, определяется в соответствии с пунктами 4.1 - 4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке,

утвержденного приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-67/пз-н (по сделкам, заключенным до 24 ноября 2014 года).

Расчетная цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, определяется в соответствии с пунктом 4 указания Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2014 № 3413-У «О порядке определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (по сделкам, заключенным начиная с 24 ноября 2014 года):»;

в пункте 5.17.8 первый абзац привести в редакции:

«5.17.8. Товарные опционы азиатского типа Zero Cost Collar, а также основанные на них производные инструменты хеджирования, в том числе предполагающие дополнительные ограничения выплат одной из или обеих сторон сделок хеджирования, представляют собой единый инструмент, позволяющий снизить волатильность цен товаров и, при необходимости, ограничить выплаты одной из или обеих сторон в случае установления цен ниже либо выше границ коридора.

В целях определения расчетной стоимости товарных опционов азиатского типа Zero Cost Collar, условия которых не позволяют определить их расчетную стоимость в соответствии с пунктами 4.1 - 4.13 Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, утвержденного приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-67/пз-н, и пунктами 3 и 4 указания Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2014 № 3413-У «О порядке определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации», ОАО «РЖД» используется следующая формула:»;

дополнить раздел пунктом следующего содержания:

«5.17.9 С 1 января 2016 года в отношении сделок, не признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, фактическая цена необращающегося на организованном рынке финансового инструмента срочных сделок признается рыночной ценой и применяется для целей налогообложения».

13. Дополнить Положение об учетной политике для целей налогообложения разделом 5.17¹ следующего содержания:

«5.17¹. Особенности налогообложения операций, связанных с уступкой (переуступкой) прав требования

5.17¹.1. При уступке ОАО «РЖД», выступающим в качестве:

- а) продавца товаров (работ, услуг);
- б) кредитора по долговому обязательству

права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

5.17¹.2. При уступке Обществом, выступающим в качестве:

- а) продавца товаров (работ, услуг);
- б) кредитора по долговому обязательству

права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком Общества.

5.17¹.3. При дальнейшей реализации права требования долга Обществом, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг.

При определении налоговой базы Общество уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

5.17¹.4. По сделкам, указанным в пункте 5.17¹.1 настоящего Положения и являющимися контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, фактическая цена такой сделки признается рыночной, а сумма убытка определяется в соответствии с пунктом 5.17¹.1 настоящего Положения.

По сделкам, указанным в пунктах 5.17¹.2 и 5.17¹.3 настоящего Положения и являющимися контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, доходы (расходы) от уступки права требования определяются с учетом положений раздела V.1 Налогового кодекса.

Корректировку доходов (расходов) по контролируемым сделкам уступки права требования в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Налогового кодекса осуществляет подразделение Бухгалтерской службы ОАО «РЖД», ответственное за осуществление налогового контроля цен по сделкам».

14. Пункт 6.1 привести в редакции:

«6.1. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются основные средства, признаваемые такими в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. № 26н, учитываемые на счетах: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (далее - основные средства), а также имущество, указанное в подпункте 4 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса.

Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы), объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения, иное имущество, указанное в пункте 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Освобождаются от налогообложения организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса».

15. В приложении № 1 к Положению об учетной политике для целей налогообложения строки 12, 18, 26, 34 привести в редакции:

12.	Черногория			*			Сальдовая ведомость	10 число каждого месяца
18	Вьетнам	*					Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
26.	Германия			*			Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца
34.	Польша	*					Бухгалтерская выписка	Последнее число каждого месяца

16. В приложении № 2 к Положению об учетной политике для целей налогообложения в пункте 4 таблицу дополнить строками:

197 Дирекция развития железных дорог Восточного полигона – филиал ОАО «РЖД»

198 Проектно-конструкторско-технологическое бюро пассажирского комплекса – филиал ОАО «РЖД»

17. В приложении № 3 к Положению об учетной политике для целей налогообложения:

разделы 2.3 «Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по полученным подразделением ОАО «РЖД» от других подразделений ОАО «РЖД» товарно-материальным ценностям, использованным на изготовление и модернизацию объектов основных средств» исключить;

раздел 2.4 привести в редакции:

«2.4. Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом по представительским расходам.

2.4.1. Подразделения ОАО «РЖД», осуществляющие представительские расходы, принимают к вычету суммы НДС по мере принятия к учету товаров (работ, услуг), при наличии счетов-фактур.

2.4.2. Департамент налоговой политики и методологии налогового учета в целом по ОАО «РЖД» рассчитывает долю (Кп) представительских расходов, в размере, превышающим 4 процента от расходов на оплату труда, в общей величине представительских расходов (нарастающим итогом, за год).

2.4.3. Доля НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом по представительским расходам, определяется Департаментом налоговой политики и методологии налогового учета отдельно за каждый налоговый период по формулам:

$$НДС_{восст.предст.} = НДС_{вычет.предст.} \times Кп, \text{ где}$$

$НДС_{вычет.предст.}$ – приняты к вычету суммы НДС по представительским расходам за налоговый период;

$НДС_{восст.предст.}$ – суммы восстановленного НДС по представительским расходам за налоговый период.

На рассчитанную в соответствии с настоящим пунктом сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в Департаменте бухгалтерского учета Бухгалтерской службы ОАО «РЖД» в книге продаж.

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ОАО «РЖД»
от 27.08.2014 № 60

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества «Российские
железные дороги», утвержденное приказом ОАО «РЖД»
от 30 декабря 2011г. № 198

1. Абзац первый подпункта «1)» пункта 4.1.5 привести в редакции:
«1) перехода права собственности на реализуемое имущество, за исключением недвижимого имущества.».
2. Дополнить пункт 4.1.5 подпунктом «1.1)» следующего содержания:
«1.1) дата передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;».
3. Пункт 4.1.6 после абзаца пятого дополнить абзацем следующего содержания:
«Если соглашениями между перевозчиками, правилами о расчетах и иными аналогичными документами предусмотрено, что при осуществлении международных перевозок в доходы ОАО «РЖД» включается стоимость билета за весь путь (части пути) следования по участкам иностранных железных дорог, то в налоговую базу включаются принадлежащие ОАО «РЖД» доходы.».
4. Пункт 4.3.2 дополнить абзацем следующего содержания:
«Счета-фактуры формируются ОАО «РЖД» во всех случаях подлежащей налогообложению НДС реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав юридическим лицами и индивидуальным предпринимателям. При этом в случаях, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 169 Налогового кодекса, счета-фактуры могут не предъявляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.».
5. В абзаце третьем пункта 4.4.5 слова: «, но не ранее месяца подачи документов на государственную регистрацию прав собственности на объекты недвижимости» исключить.
6. Пункт 4.5.7 дополнить абзацем следующего содержания:
«Допускается суммы НДС, которые в течение периода строительства не были приняты к вычету в связи с предполагаемым использованием объекта только для операций, необлагаемых НДС (не подлежащих налогообложению НДС), включать в состав налоговых вычетов в налоговом периоде ввода основного средства в эксплуатацию при условии, что объект используется в деятельности, облагаемой НДС, и трехлетний срок с момента окончания налогового периода, в котором возникло право на вычеты, не истек.».

7. Пункт 4.5.12 привести в редакции:

«4.5.12. В целях расчета доли НДС, подлежащей восстановлению по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, предоставления займа денежными средствами или ценными бумагами, величина доходов от указанных операций определяется с учетом положений пункта 4.1 статьи 170 Налогового кодекса.».

8. Пункт 5.3.2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Если соглашениями между перевозчиками, правилами о расчетах и иными аналогичными документами предусмотрено, что при осуществлении международных перевозок в доходы ОАО «РЖД» включается стоимость билета за весь путь (части пути) следования по участкам иностранных железных дорог, то в налоговую базу включаются принадлежащие ОАО «РЖД» доходы.».

9. В приложении № 1 строки 19 и 20 привести в редакции:

19.	Kirrah	*					Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
20.	Korep	*					Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца

10. В приложении № 2 в пункте 3:

слова «в книге продаж (дополнительном листе книги продаж)», «в основной версии книги продаж» заменить словами «в части 1 журнала полученных и выставленных счетов-фактур»;

слова «по каждому дополнительному листу» исключить.

11. В приложении № 3:

11.1. В предпоследнем абзаце пункта 2.1.4:

в первом предложении слова «корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения» дополнить словами «, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг»;

во втором предложении слова «Указанные корректировки» дополнить словами «, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг».

11.2. В предпоследнем абзаце пункта 2.2.2:

в первом предложении слова «корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения» дополнить словами «, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг»;

во втором предложении слова «Указанные корректировки» дополнить словами «, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг».

11.3. В последнем абзаце пункта 2.5.2:

в первом предложении слова «корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения» дополнить словами «, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг»;

во втором предложении слова «Указанные корректировки» дополнить словами «, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг».

11.4. В последнем абзаце пункта 3.2:

в первом предложении слова «корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения» дополнить словами «, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг»;

во втором предложении слова «Указанные корректировки» дополнить словами «, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг».

11.5. В последнем абзаце пункта 3.3 слова «корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения» дополнить словами «, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг».
