

## **Учетная политика для целей налогового учета ОАО «Тюменьэнерго»**

### **1. Организационно-технический раздел.**

#### **1.1 Организация налогового учета.**

Настоящее положение разработано с целью:

обеспечения единства методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе филиалов ОАО «Тюменьэнерго»;

распределения обязанностей по начислению и уплате налогов в бюджеты всех уровней, взносов (отчислений и обязательных платежей) во внебюджетные фонды и сборов между Исполнительной дирекцией и филиалами.

Ответственность за организацию налогового учета несет Генеральный директор ОАО «Тюменьэнерго».

Для целей настоящего положения используются следующие понятия:

**Филиал** - обособленное подразделение ОАО «Тюменьэнерго», расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, указанное в учредительных документах ОАО «Тюменьэнерго».

**Отделение** - структурное подразделение филиала, попадающее под определение «обособленное подразделение», согласно статье 11 части первой Налогового Кодекса РФ.

Налоговый учет осуществляется следующим образом:

Первичный налоговый учет ОАО «Тюменьэнерго» ведется бухгалтерскими службами Филиалов возглавляемых главными бухгалтерами и бухгалтерской службой Исполнительной Дирекции Общества.

Филиалы составляют налоговую отчетность в порядке, установленном Исполнительной Дирекцией.

Налоговый учет, осуществляемый в Филиалах, является неотъемлемой составной частью налогового учета Общества в целом, в связи с этим, отражаемые ими в своих налоговых регистрах операции следует считать отраженными в налоговом учете ОАО «Тюменьэнерго» в целом.

Исполнительная Дирекция Общества ведет налоговый учет только непосредственно осуществляемых ею операций, а налоговую отчетность оформляет путем суммирования показателей, как собственных налоговых регистров, так и внутренней налоговой отчетности Филиалов.

В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к учету в соответствии с положениями НК РФ.

Налоговая база по налогам и сборам исчисляется как на основании данных бухгалтерского учета, так и данных налогового учета, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения отличается от порядка группировки и учета, установленного правилами бухгалтерского учета.

Налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в валюте Российской Федерации – рублях и копейках.

По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется отдельный учет расчетов:

- в разрезе каждого отдельно взятого Отделения, Филиала и Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго», в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов;
- по видам налогов, сборов, платежей;

Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за несоблюдение правил налогообложения и пеням ведется по видам налогов, сборов и платежей.

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производятся Исполнительной Дирекцией и Филиалами ОАО «Тюменьэнерго» в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

Филиалы несут ответственность за составление актов сверок по налогам с налоговыми органами, как по месту нахождения Филиала, так и по месту нахождения Отделений, относящихся к ним. Акты сверок предоставляются в Исполнительную Дирекцию в сроки сдачи годовой отчетности.

Сверка расчетов с бюджетами осуществляется в порядке, определенном приказом от 20 августа 2007 года № ММ-3-25/494 @ «Об утверждении формы акта совместной сверки расчетов по налогам сборам, пеням и штрафам».

Ответственность за ведение налоговых регистров, за достоверность предоставленных в установленные сроки налоговой отчетности, а так же правильность начисления налогов и соблюдение сроков представления деклараций в налоговые органы возлагается:

- в Исполнительной Дирекции – на главного бухгалтера ОАО «Тюменьэнерго»
- в Филиалах и Отделениях, относящихся к ним - на главного бухгалтера филиала.

## **1.2. Хранение документов налогового учета**

Под документами налогового учета понимаются налоговые декларации, платежные поручения на перечисление налогов, расчет налоговой базы, налоговые регистры, счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы счетов-фактур, а также первичные документы бухгалтерского учета (включая справку бухгалтера).

Оригиналы первичных документов хранятся в установленном порядке в бухгалтерии Исполнительной Дирекции и Филиала соответственно.

Книга покупок и книга продаж хранятся в течение полных пяти лет с даты последней записи.

Документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также документы, подтверждающие полученные доходы, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги, хранятся в течение пяти лет, если иной (большой) срок хранения не установлен правилами организации государственного архивного дела.

*ОАО «Тюменьэнерго»*

*Учетная политика*

*для целей налогового учета*

Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение 5 лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.

Ответственность за организацию хранения регистров налогового учета и налоговой отчетности несет Генеральный директор и Главный бухгалтер ОАО «Тюменьэнерго», а в Филиалах - руководители и главные бухгалтера Филиалов.

В соответствии со статьей 21 НК РФ ОАО «Тюменьэнерго» вправе получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Для получения такого разъяснения ОАО «Тюменьэнерго» направляет в налоговый орган по месту учета соответствующий запрос в письменной форме.

Вопросы по применению законодательства о налогах и сборах направляются главными бухгалтерами Филиалов или назначенными ими сотрудниками на имя Главного бухгалтера ОАО «Тюменьэнерго». Главный бухгалтер ОАО «Тюменьэнерго», исходя из необходимости соблюдения единого подхода к вопросам налогообложения и налогового учета по ОАО «Тюменьэнерго» в целом, отвечает на данный вопрос в письменном виде. В случае невозможности сформулировать исходя из требований налогового законодательства однозначно трактуемый ответ, главный бухгалтер ОАО «Тюменьэнерго» (при необходимости с участием специалистов юридического отдела) готовит письменный запрос в налоговый орган.

При направлении запросов в налоговые органы по вопросам применения законодательства о налогах и сборах соблюдается следующий порядок. В налоговые органы по месту регистрации ОАО «Тюменьэнерго» (Исполнительной Дирекции) направляются запросы по всем вопросам, требующим решения в рамках ОАО «Тюменьэнерго». В налоговые органы по месту регистрации Филиалов и Отделений могут направляться запросы по вопросам, затрагивающим порядок исчисления налогов, подлежащих перечислению в данный налоговый орган (например, по местным налогам и сборам).

Оригиналы запросов в налоговые органы и их ответов хранятся в бухгалтерии Исполнительной Дирекции ОАО «ТЮМЕНЬЭНЕРГО» или Филиала. Главный бухгалтер Филиала должен обеспечить доставку копий всех запросов и ответов, сделанных в налоговые органы по месту регистрации Филиала или его Отделения в бухгалтерию Исполнительной Дирекции.

### **1.3. Регистры налогового учета**

Хозяйственные операции отражаются в регистрах налогового учета в хронологической и систематической последовательности.

Содержание регистров налогового учета, налоговой отчетности является коммерческой тайной.

Предоставление в налоговый орган сведений, которые составляют налоговую тайну, производится только в соответствии с установленным в ОАО «Тюменьэнерго» порядком предоставления такой информации. С налоговыми органами могут взаимодействовать только те специалисты ОАО «Тюменьэнерго», у которых данные полномочия закреплены в должностных инструкциях и только в пределах своей компетенции.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправления ошибок в регистрах налогового учета должны быть обоснованы и подтверждены подписями лиц, внесших исправления, с указанием даты исправления.

*ОАО «Тюменьэнерго»*

*Учетная политика*

*для целей налогового учета*

#### 1.4. Налоговая отчетность.

Налоговая отчетность организации составляется бухгалтерией Исполнительной Дирекции, Филиалов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Филиалы представляют в Исполнительную Дирекцию ОАО «Тюменьэнерго» внутреннюю отчетность с учетом данных по их Отделениям, для составления налоговой отчетности по формам и в сроки, предусмотренные распоряжениями Общества.

Ответственность за достоверность предоставляемых данных возлагается на руководителей и главных бухгалтеров Филиалов.

Исполнительная дирекция ОАО «Тюменьэнерго» выполняет обязанности налогоплательщика (исчисление, предоставление деклараций в налоговые органы) по следующим налогам:

- налог на прибыль;
  - налог на добавленную стоимость;
  - единый социальный налог;
  - налог на доходы физических лиц;
  - земельный налог;
  - водный налог;
  - налог на имущество;
  - транспортный налог;
  - государственная пошлина.
- неналоговые платежи:
- арендная плата за землю;
  - плата за негативное воздействие на окружающую среду.

В связи с вступлением в действие с 01.01.2008 г. положений статьи 80 Налогового Кодекса РФ в редакции Федерального закона от 30.12.2006г. № 268-ФЗ налоговые декларации по истечении каждого отчетного периода представляются в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4.

В качестве налогового агента Исполнительная Дирекция при выплате дивидендов акционерам ОАО «Тюменьэнерго» исчисляет и удерживает налог на прибыль по юридическим лицам и налог на доходы физических лиц.

Исполнительная дирекция исчисляет и удерживает НДС с сумм доходов, выплачиваемых организациям - нерезидентам, не состоящим на налоговом учете в Российской Федерации.

Главные бухгалтера Филиалов обязаны своевременно представлять в Исполнительную Дирекцию полную информацию обо всех изменениях и дополнениях, относительно исчисления и уплаты налогов и об изменении реквизитов получателя налогов.

Постановка на налоговый учет осуществляется по месту нахождения Общества, по местам нахождения каждого Филиала и его Отделения, обособленного подразделения, по местам нахождения объектов недвижимого имущества и транспортных средств.

*ОАО «Тюменьэнерго»*

*Учетная политика*

*для целей налогового учета*

Налоговые расчеты и декларации предоставляются в сроки, установленные законодательством РФ, законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

## 2. Налоговые аспекты.

### 2.1. Налог на добавленную стоимость (далее НДС)

2.1.1	<b>Нормативное регулирование</b>	Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ.
2.1.2	<b>Налоговый период</b>	Налоговый период по НДС устанавливается равным одному кварталу.  <b>Основание:</b> Ст. 163 гл. 21 НК РФ
2.1.3	<b>Порядок исчисления НДС</b>	Ежеквартально по окончании отчетного периода в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным, Филиалы представляют в бухгалтерию Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго» расчеты по форме декларации по НДС и передают по авизо суммы налога к начислению и возмещению в целом за отчетный квартал.  Данные по НДС от Филиалов в Исполнительной Дирекции отражаются на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" на отдельном субсчете на основании авизо, полученных от соответствующего Филиала. В бухгалтерском учете Исполнительной Дирекции на основании авизо отражается следующая корреспонденция счетов: Д68 К79 - передается НДС к вычету, Д79 К68 –передается НДС к уплате в бюджет.  Сводный расчет НДС составляется бухгалтерией Исполнительной Дирекции ОАО «ТЮМЕНЬЭНЕРГО» путем суммирования показателей расчетов Филиалов и Исполнительной Дирекции.
2.1.4	<b>Порядок уплаты НДС</b>	Уплата НДС за отчетный квартал осуществляется централизованно отделом налогового планирования УЭП «Тюменьэнерго» не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, на основании предоставленной Бухгалтерией ИД служебной записки на оплату налога.  <b>Основание:</b> Ст. 163, 174 гл. 21 НК РФ
2.1.5	<b>Порядок предоставления отчетности по НДС</b>	Предоставление налоговой декларации по НДС в целом по ОАО «Тюменьэнерго» производится Исполнительной Дирекцией по месту постановки на налоговый учет в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица - в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в срок не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом.  Филиалы предоставляют данные для формирования декларации в целом по Обществу (по установленной форме декларации).  Составление акта сверки с налоговым органом по налогу на добавленную

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>стоимость производится бухгалтерией Исполнительной дирекции.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 174 гл. 21 НК РФ</p>
2.1.6	<i>Дата возникновения обязанности по уплате НДС</i>	<p>Моментом определения налоговой базы НДС является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;</li> <li>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</li> </ol> <p>При реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы по НДС является день оформления покупателем государственной регистрации права собственности на приобретаемые объекты недвижимости. Счет-фактура выставляется днем государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>п.1 ст. 167 гл. 21 НК РФ</p>
2.1.7	<i>Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</i>	<p>При передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд объект налогообложения возникает <b>при соблюдении <u>одновременно</u> следующих условий:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд осуществляется на территории РФ;</li> <li>- расходы на приобретаемые товары (работы, услуги) не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, в том числе через амортизационные отчисления.</li> </ul> <p>Под передачей для собственных нужд понимается фактическая передача товара (работ, услуг) структурным подразделениям.</p> <p>Если имущество приобретено для собственных нужд Исполнительной дирекции, филиала <b><u>без последующей передачи</u> структурным подразделениям (филиалам), <u>объекта</u> налогообложения <u>не возникает</u>.</b></p> <p>Сумма начисленного НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд отражается по дебету счета 91.6 «Прочие расходы». Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>ст. 159 гл. 21 НК РФ</p>
2.1.8	<i>Порядок оформления счетов-фактур при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) через Филиалы и через Исполнительную ди-</i>	<p>При реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) счета-фактуры выставляются от имени ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг) соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>При этом составление счетов-фактур и регистрация их в книги продаж</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

	<b>рекцию</b>	<p>должны производиться в том налоговом периоде, в котором состоялась реализация этих товаров (оказание услуг).</p> <p>Оформление счетов-фактур возлагается на бухгалтерию Исполнительной Дирекции и бухгалтерии филиалов.</p> <p>Счета-фактуры выписываются в 2-х экземплярах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для покупателя;</li> <li>- для ОАО «Тюменьэнерго».</li> </ul> <p>Счета фактуры регистрируются в журнале учета счетов-фактур. Счета фактуры, выписанные Филиалами, хранятся в Филиалах и предоставляются в Исполнительную Дирекцию по мере необходимости.</p> <p>Счета-фактуры, выписанные непосредственно Исполнительной Дирекцией хранятся в бухгалтерии Исполнительной Дирекции.</p> <p>В Филиалах счета-фактуры подписываются руководителем и главным бухгалтером этого Филиала либо иными уполномоченными лицами на основании приказа руководителя филиала.</p> <p>В Исполнительной Дирекции счета-фактуры подписываются руководителем и главным бухгалтером ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Передача прав подписи счетов-фактур другим лицам производится на основании приказа руководителя или доверенности, выписанной руководителем ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ст. 168-169 гл. 21 НК РФ.</li> <li>2. Порядок ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914;</li> <li>3. Письмо МНС РФ от 21.05.2001г. №ВГ-6-03/404.</li> </ol>
<b>2.1.9</b>	<b>Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок, книг продаж в Исполнительной дирекции и в Филиалах</b>	<p>Исполнительная Дирекция ОАО «Тюменьэнерго» формирует журналы учета счетов-фактур, книги покупок, книги продаж по операциям, отражаемым в учете непосредственно Исполнительной Дирекции.</p> <p>Филиалы формируют журналы учета счетов-фактур, книги покупок, книги продаж по операциям, отражаемым в учете непосредственно в Филиалах.</p> <p>Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведутся Филиалами и Исполнительной Дирекцией в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж.</p> <p>В срок до 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом указанные итоговые данные разделов книг покупок и продаж представляются Филиалами в Исполнительную Дирекцию ОАО «Тюменьэнерго» для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления деклараций по НДС за отчетный налоговый период.</p> <p>Итоговые данные разделов книги продаж и книг покупок в целом по Филиалу при предоставлении в Исполнительную Дирекцию подписываются руководителем и главным бухгалтером соответствующего Филиала и</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>скрепляются печатью.</p> <p>На основании итоговых данных Филиалов, Исполнительной Дирекции формируются единые книги продаж и покупок по ОАО «Тюменьэнерго», которые прошнуровываются, скрепляется печатью, и заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>При внесении изменений в декларацию по НДС, запись в книги покупок/продаж вносится в месяце внесения исправлений в бухгалтерском учете.</p> <p>Разделы единых журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж оформленные непосредственно в Филиалах хранятся на местах их создания и при необходимости предоставляются в бухгалтерию Исполнительной Дирекции.</p> <p>Единые книги покупок и продаж хранятся в Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p><b>Основание:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ст. 168-169 гл. 21 НК РФ.</li> <li>2. Порядок ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914.</li> </ol>
--	--	--

## 2.2. Налог на доходы физических лиц

2.2.1	<b>Нормативное регулирование</b>	Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 23 Налогового кодекса РФ.
2.2.2	<b>Налоговый период</b>	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.216 гл. 23 НК РФ</p>
2.2.3	<b>Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц</b>	<p>Расчет и уплата налога на доходы физических лиц производится Исполнительной Дирекцией ОАО «Тюменьэнерго», филиалами (по месту их нахождения) не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода работникам.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате по месту нахождения Филиалов и его Отделений определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам соответствующего Филиала.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 226, гл. 23 НК РФ</p>
2.2.4	<b>Порядок представления отчетности</b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции представляет Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за текущий год не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим, в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4. Указанные сведения предоставляются по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Иногородние Филиалы предоставляют в Исполнительную Дирекцию ОАО</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>«Тюменьэнерго» не позднее 5 марта года, следующего за истекшим сведения в XML – формате.</p> <p>Ежемесячно в срок до 10 числа Филиалы представляют в Исполнительную Дирекцию информацию о начисленных и уплаченных суммах налога на доходы физических лиц в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 230 гл. 23НК РФ</p>
--	--	--

### 2.3.Единый социальный налог

2.3.1	<b>Нормативное регулирование</b>	Исчисление и уплата единого социального налога осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 24 Налогового кодекса РФ.
2.3.2	<b>Налоговый и отчетный период</b>	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>ст. 240, гл. 24 НК РФ.</p>
2.3.3	<b>Исчисление налоговой базы и уплата единого социального налога</b>	<p>Расчет и уплата единого социального налога производится Исполнительной Дирекцией ОАО «Тюменьэнерго», Филиалами (по месту их нахождения).</p> <p>Филиалы самостоятельно производят исчисление и уплату ЕСН отдельно в отношении каждого внебюджетного фонда.</p> <p>Сумма единого социального налога, подлежащая уплате по месту нахождения Филиала, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому Филиалу.</p> <p>Не подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога выплаты и вознаграждения, если они отнесены к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии со статьей 270 НК.</p> <p>Расчет налога осуществляется с применением регрессивной шкалы и производится бухгалтерией Исполнительной Дирекции и Филиалов в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 241 Налогового кодекса РФ.</p> <p>При этом расчет налога производится независимо от величины налоговой базы в среднем на одного работника.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 236 НК РФ, ст. 243 НК РФ</p>
2.3.4	<b>Порядок и сроки представления отчетности</b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции представляет налоговую декларацию по единому социальному налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Иногородние Филиалы предоставляют в ИД ОАО «Тюменьэнерго» не</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

	<p>позднее 15 марта, следующего за истекшим налоговым периодом отчеты в txt-формате сформированные при помощи программы «Налогоплательщик ЮЛ»</p> <p>Расчеты по авансовым платежам по ЕСН предоставляются в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом.</p> <p>Иногородные Филиалы предоставляют в ИД ОАО «Тюменьэнерго» не позднее 10 числа следующего за отчетным периодом отчеты в txt-формате сформированные при помощи программы «Налогоплательщик ЮЛ»</p> <p>Декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование предоставляются в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 не позднее 30 марта года, следующего истекшим налоговым периодом.</p> <p>Иногородные Филиалы предоставляют в ИД ОАО «Тюменьэнерго» не позднее 15 марта, следующего за истекшим налоговым периодом в txt-формате сформированные при помощи программы «Налогоплательщик ЮЛ».</p> <p>Расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование предоставляются в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом.</p> <p>Иногородные Филиалы предоставляют в ИД ОАО «Тюменьэнерго» не позднее 10 числа следующего за отчетным периодом отчеты в txt-формате сформированные при помощи программы «Налогоплательщик ЮЛ»</p> <p>На иногородные Филиалы возлагается обязанность предоставлять в отделения Пенсионного фонда РФ по месту своего нахождения индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.</p> <p>Филиалы, местонахождение которых г. Сургут, данные персонифицированного учета предоставляют в Исполнительную Дирекцию ответственно-му лицу для формирования сводной отчетности.</p> <p>Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, Филиалы предоставляют в региональные отделения Фонда социального страхования РФ расчетные ведомости по средствам ФСС РФ (по форме № 4-ФСС РФ).</p> <p>Филиалы самостоятельно исчисляют и уплачивают взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.</p> <p>Составление актов сверки с налоговыми органами по единому социальному налогу, отделениями Пенсионного фонда РФ, региональными отделениями Фонда социального страхования РФ по соответствующим отчислениям производится бухгалтерией Исполнительной Дирекции и Филиалами.</p> <p>Ежемесячно в срок до 10 числа Филиалы представляют в Исполнительную Дирекцию информацию о начисленных и уплаченных суммах ЕСН в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго».</p>
--	--

*ОАО «Тюменьэнерго»*

*Учетная политика*

*для целей налогового учета*

		<p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 243 НК РФ, ст. 24 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ.</p>
--	--	---

#### 2.4. Налог на прибыль.

2.4.1	<b><i>Нормативное регулирование</i></b>	Исчисление и уплата налога на прибыль организаций осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ.
2.4.2	<b><i>Налоговый и отчетный период.</i></b>	<p>Налоговым периодом по налогу признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст.285, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.3	<b><i>Порядок исчисления налога на прибыль организаций</i></b>	<p>Расчет налога на прибыль организаций осуществляется централизованно в Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>По окончании отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) и налогового периода (год), но не позднее срока сдачи бухгалтерского отчета Филиалы передают в Бухгалтерию Исполнительной Дирекции следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговые регистры;</li> <li>- сведения о среднесписочной численности работников;</li> <li>- средняя остаточная стоимость имущества за отчетный период.</li> </ul> <p>На основании представленных налоговых регистров Бухгалтерия Исполнительной Дирекции формирует Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по ОАО «Тюменьэнерго» в целом и производит расчет налога на прибыль в федеральный бюджет, в бюджет субъектов РФ, приходящиеся на Филиалы и отделения.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 286, 315 гл. 25 НК РФ</p>
2.4.4	<b><i>Порядок уплаты налога на прибыль организаций</i></b>	<p>В течение отчетного периода (квартала) уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из одной трети суммы фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.</p> <p>Уплата авансовых платежей, а также налога, исчисленного по итогам налогового периода, в доле, зачисляемой в федеральный бюджет, производится централизованно отделом налогового планирования УЭП в Межрегиональную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 без распределения по Филиалам и отделениям.</p> <p>Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, осуществляется централизованно отделом налогового планирования УЭП в Межрегиональную ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 за Исполнительную Дирекцию ОАО «Тюменьэнерго» и в налоговые органы по месту нахождения ее Филиалов и отделений.</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>Бухгалтерия ИД предоставляет ведомость аналитического учета на оплату налога на прибыль в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» за 3 дня до установленного срока уплаты налога на прибыль.</p> <p>Доля авансовых платежей и налога, подлежащая уплате по месту нахождения филиалов и отделений, производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти филиалы и отделения, по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены Филиалы.</p> <p>Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества Филиала на конец отчетного (налогового) периода соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества на конец отчетного (налогового) периода в целом по ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Ответственность за составление актов сверок с Межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 возлагается на Бухгалтерию Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго», а по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерию соответствующего Филиала. Филиалы представляют в Бухгалтерию Исполнительной Дирекции акты сверок в срок сдачи годовой отчетности.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 286, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.5	<b><i>Порядок представления отчетности</i></b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции представляет налоговую декларацию по ОАО «Тюменьэнерго» в целом и по обособленным подразделениям в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4. по телекоммуникационным каналам связи:</p> <p>- не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом и не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>При передаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. Копии налоговых деклараций в течение 5 дней отправляются Филиалам по почте заказным письмом.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 289, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.6	<b><i>Определение налоговой базы при расчете налога на прибыль организаций</i></b>	<p>В ОАО «Тюменьэнерго» устанавливается единая система организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 НК РФ и настоящей Учетной политики.</p> <p>Налог на прибыль ОАО «Тюменьэнерго» исчисляется Бухгалтерией Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском учете, а в случае расхождения норм главы 25 Налогового кодекса РФ и правил бухгалтерского учета, - на основе данных специальных регистров налогового учета.</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>Часть данных, содержащихся в бухгалтерском учете, используется для расчета налоговой базы без каких-либо корректировок. Это относится к доходам и расходам, которые одинаково учитываются для целей бухгалтерского учета и налогового учета. Часть данных, содержащихся на счетах синтетического учета, используется для расчета налоговой базы только после того, как эти данные дополнительно детализированы и вычленены из данных синтетического и аналитического учета.</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 313, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.7	<b>Метод признания доходов и расходов</b>	<p>Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли применяется метод начисления, при котором доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 271, 272, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.8	<b>Виды операций, по которым ведется раздельный налоговый учет</b>	<p>Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль устанавливается ведение раздельного учета доходов (расходов) по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в отношении целевого финансирования и целевых поступлений (пп.14 п.1 и п.2 ст.251 НК РФ);</li> <li>- по реализации амортизируемого имущества (п.3 ст.268 НК РФ)</li> <li>- по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (ст.275 НК РФ)</li> <li>- по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст.275.1 НК РФ)</li> <li>- при уступке (переуступке) права требования (ст.279 НК РФ)</li> <li>- по операциям с ценными бумагами (ст.ст.280, 328, 329 НК РФ)</li> <li>- расходы на НИОКР (ст. 262 НК РФ)</li> <li>- при безвозмездном получении имущества от аффилированных лиц (в случае, предусмотренном пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ)</li> <li>- по другим операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка;</li> <li>- при получении доходов облагаемых по ставке отличной от 24%.</li> </ul> <p><b>Основание:</b> Ст. 251, 261, 262, 268, 275, 275.1, 279, 280, 328, 329, 274, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.9	<b>Дата получения дохода</b>	<p>Датой получения дохода для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 Налогового кодекса РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в их оплату.</p>

		<p>Дата получения дохода от оказания услуг признается в соответствии с условиями договоров.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода от реализации признается дата реализации имущества, указанная в извещении и (или) отчете комиссионера (агента) о реализации.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 271, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.10	<b>Классификация и порядок учета доходов</b>	<p>В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав;</li> <li>- внереализационные доходы;</li> </ul> <p>Учет указанных доходов ведется отдельно в соответствующих аналитических регистрах налогового учета.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 248, 249, 250, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.11	<b>Определение доходов, связанных с производством и реализацией</b>	<p>Доходами от реализации товаров, работ, услуг является выручка от реализации товаров, работ, услуги и выручка от реализации имущественных прав.</p> <p>К доходам, связанным с производством и реализацией, относятся доходы, получаемые от осуществления следующих видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- от предоставления услуг по передаче и распределению электрической энергии;</li> <li>- от предоставления услуг технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям;</li> <li>- от производства и продажи теплоэнергии;</li> <li>- от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений;</li> <li>- от предоставления услуг по аренде имущества;</li> <li>- от оказания услуг связи;</li> <li>- от оказания транспортных услуг;</li> <li>- от реализации прочих работ, услуг промышленного характера.</li> <li>- от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств (при их наличии);</li> <li>- доходы от реализации амортизируемого имущества;</li> <li>- доходы от реализации права требования;</li> <li>- доходы от реализации ценных бумаг;</li> <li>- доходы от реализации прочего имущества.</li> </ul>

		<p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 249, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.12	<b>Формирование доходов от реализации продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств</b>	<p>К доходам, связанным с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств, относятся доходы, получаемые от осуществления следующих видов деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- услуги общепита (в том числе производственных столовых);</li> <li>- услуги прочих обслуживающих производств и хозяйства.</li> </ul> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 275.1 НК РФ</p>
2.4.13	<b>Формирование доходов по операциям, связанным с реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.</b>	<p>Доход от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, определяется в соответствии с порядком установленным ст. 280 НК. При отсутствии информации о результатах торгов аналогичных ценных бумаг, для определения расчетной цены акций, относящихся к категории ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, используется стоимость чистых активов эмитента по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки по реализации акций.</p>
2.4.14	<b>Порядок признания расходов</b>	<p>Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>П.1 ст. 272, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.15	<b>Дата признания отдельных расходов</b>	<p><u>Арендные (лизинговые платежи)</u> за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются в составе прочих расходов последним днем отчетного периода.</p> <p><u>Услуги связи</u> признаются в составе прочих расходов последним днем отчетного периода.</p> <p>Датой признания расходов по госпошлине, кроме госпошлины за рассмотрение дел в арбитражных судах, считать день перечисления госпошлины в бюджет.</p> <p>Госпошлина, уплаченная в связи с обращением с исковым заявлением в арбитражный суд, признается в составе внереализационных расходов на дату подачи искового заявления в суд.</p> <p>Контроль за возвратом госпошлины из бюджета осуществляет правовое управление.</p>
2.4.16	<b>Группировка и раздельный учет рас-</b>	<p>В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы подразделяются на:</p>

	<i>ходов</i>	<p>- расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);</p> <p>- внереализационные расходы.</p> <p>Учет указанных расходов ведется отдельно в соответствующих аналитических регистрах налогового учета.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.252, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.17	<b>Определение расходов, связанных с производством и реализацией</b>	<p>Расходами, связанными с производством и реализацией, являются затраты, понесенные в связи с осуществлением деятельности, определенной п. 2.4.11 Учетной политики.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 252, 253, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.18	<b>Формирование расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств (при их наличии)</b>	<p>К расходам, связанным с производством и реализацией продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств, относятся расходы от осуществления видов деятельности, указанных в п. 2.4.12 Учетной политики.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 275.1 гл. 25 НК РФ</p>
2.4.19	<b>Отнесение на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг</b>	<p>При реализации и ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) цена реализованных ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.280, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.20	<b>Порядок формирования прямых и косвенных расходов</b>	<p>Прямые расходы при реализации продукции, работ и услуг включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость материалов, комплектующих и полуфабрикатов в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;</li> <li>- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг). Амортизация сданных в аренду основных средств признается косвенными расходами;</li> <li>- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>- суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.</li> </ul> <p>К косвенным расходам относятся все иные расходы независимо от признания их прямыми расходами в бухгалтерском учете. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме</p>

		<p>относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. Не включаются в состав косвенных расходов внереализационные расходы.</p> <p>Поскольку основным видом деятельности является оказание услуг, то вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остаток незавершенного производства.</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются косвенными. Косвенные расходы, которые нельзя отнести к конкретному виду деятельности распределяются в целях налогового учета пропорционально выручке по видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на оплату труда и ЕСН административно-управленческого персонала;</li> <li>- расходы на добровольное страхование сотрудников, негосударственное пенсионное обеспечение;</li> <li>- расходы по страхованию имущества;</li> <li>- налоги и сборы;</li> <li>- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;</li> <li>- услуги сторонних организаций (услуги связи, юридические, информационные, нотариальные, консультационные, аудиторские услуги, информационно-вычислительное обслуживание).</li> </ul> <p><b>Основание:</b> Ст.318, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.21	<b>Определение величины материальных расходов при списании в производство материалов</b>	<p>При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.</p> <p>Материально-производственные запасы в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и имущество, полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также имущество, оприходованное при реконструкции или ремонте объектов основных средств учитывается обособленно. Расходы по такому имуществу при реализации или передаче в эксплуатацию определяются как сумма налога, исчисленная с дохода (24% от учетной стоимости).</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 254, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.22	<b>Нормы и метод начисления амортизации</b>	<p>Нормы амортизации имущества, относящегося в целях налогообложения к амортизируемому, определяются исходя из установленных сроков полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества в следующем порядке:</p>

		<p>1. Комиссия по приему в эксплуатацию основных средств с участием материально ответственного лица, получающего основное средство, определяет амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов.</p> <p>2. Срок полезного использования определяется комиссией индивидуально в пределах соответствующей группы.</p> <p>По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, при определении нормы амортизации срок полезного использования уменьшается на срок фактического использования основных средств предыдущим собственником. В случае невозможности определения срока фактического использования предыдущим собственником, срок полезного использования устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств с учетом амортизационной группы, степени износа объекта и срока его предполагаемого использования.</p> <p>При начислении амортизации по всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.</p> <p>Если после модернизации (реконструкции) увеличен срок полезного использования, годовая норма амортизации пересчитывается исходя из нового срока полезного использования. Годовая сумма амортизации определяется исходя из новой первоначальной (восстановительной) стоимости и новой годовой нормы амортизации.</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 257-259 НК РФ</p>
2.4.23	<b>Применение специальных коэффициентов</b>	<p>Для целей налогообложения прибыли в отношении следующих объектов основных средств к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2 по каждому объекту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основных средств, используемых для работы в агрессивной среде,</li> <li>- основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности.</li> </ul> <p>Отнесение объектов основных средств к категории, используемых для работы в условиях агрессивной среды и работы в условиях повышенной сменности производится при наличии заключения службы, ответственной за эксплуатацию основных средств, утвержденного главным инженером Общества или филиала в момент принятия к учету.</p> <p>По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, приобретенным начиная с 1 января 2008 г., имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.</p> <p>По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.</p> <p><b>Основание:</b></p>

		Ст. 259, гл. 25 НК РФ
2.4.24	<b>Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (без НДС), книг, брошюр и других изданий, а также компьютерных программ</b>	<p>Расходы на приобретение объектов основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (без НДС) включаются в состав материальных расходов</p> <p>Расходы на приобретение книг, брошюр и т.п. издания, если в договоре не определен срок полезного использования, единовременно включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Если срок использования программного продукта ограничен условиями договора, списание стоимости программного продукта на расходы производится равными долями в течение срока действия договора. Если в договоре на приобретение программного продукта не определен срок использования, то срок устанавливается филиалом самостоятельно на основании заключения профильной службы.</p> <p><b>Основание:</b> Пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ, пп.6 п.2 ст. 256 НК РФ, пп. 26 п.1 ст. 264, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.25	<b>Отражение в налоговом учете амортизации основных средств, передаваемых между филиалами</b>	При передаче основных средств между структурными подразделениями производится передача сумм амортизации, начисленной в целях налогообложения за время эксплуатации.
2.4.26	<b>Формирование и оценка остатков незавершенного производства</b>	Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства.
2.4.27	<b>Формирование резервов</b>	Резервы для целей налогового учета не создаются.
2.4.28	<b>Распределение расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам</b>	<p>По расходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, если договором не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределение осуществляется ежеквартально с учетом принципа равномерности признания расходов.</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 272, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.29	<b>Содержание и формы регистров налогового учета</b>	<p>Регистры налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль содержат следующие обязательные реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>наименование регистра;</li> <li>период (дата) составления регистра;</li> <li>измерители операции в натуральном выражении (если это возможно) и денежном выражении;</li> <li>наименования хозяйственных операций;</li> <li>подпись и расшифровка подписи лица, ответственного за составление ре-</li> </ul>

		<p>гистра.</p> <p>Перечень регистров налогового учета приведен в Приложении №1 к Учетной политике.</p> <p>Регистры налогового учета подписываются главным бухгалтером или его заместителем.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 314, гл. 25 НК РФ</p>
2.4.30	<b>Порядок заполнения регистров налогового учета</b>	<p>Аналитические регистры налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль заполняются ежеквартально нарастающим итогом с начала года.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 314, гл. 25 НК РФ</p>

## 2.5. Транспортный налог.

2.5.1	<b>Нормативное регулирование</b>	<p>Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 28 Налогового кодекса РФ и законами субъектов РФ.</p>
2.5.2	<b>Налоговый и отчетные периоды</b>	<p>Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.</p> <p>Ст. 360, гл. 28 НК РФ</p>
2.5.3	<b>Порядок исчисления транспортного налога</b>	<p>Исчисление транспортного налога производится Исполнительной дирекцией, Филиалами по месту регистрации транспортных средств в порядке, установленном законами субъектов РФ.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.</p> <p>Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.</p> <p>Основание:</p> <p>Ст. 361 НК РФ</p>
2.5.4	<b>Порядок уплаты транспортного налога</b>	<p>Уплата налога и авансовых платежей производится централизованно отделом налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» по месту регистрации транспортных средств в сроки, установленные законами субъектов РФ.</p> <p>Филиалы представляют заявки на оплату транспортного налога в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» за 10 дней до установленного законами субъектов РФ срока уплаты.</p> <p><b>Основание:</b></p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		Ст. 363, гл. 28 НК РФ.
2.5.5	<b>Порядок представления отчетности</b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции представляет Налоговые декларации по истечении налогового периода в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Филиалы за 10 дней до сдачи декларации в срок и по форме, установленной законами субъектов РФ, представляют в бухгалтерию Исполнительной Дирекции авансовые расчеты и налоговые декларации по транспортному налогу, сформированные при помощи программы Налогоплательщик ЮЛ.. При передаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи, днем ее представления считается дата ее отправки.</p> <p>Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.</p> <p>Ответственность за составление актов сверок с ИФНС России по г.Сургуту возлагается на Бухгалтерию Исполнительной Дирекции ОАО «Тюменьэнерго», а по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерию соответствующего Филиала. Филиалы представляют в Бухгалтерию Исполнительной Дирекции акты сверок в срок сдачи годовой отчетности.</p> <p><b>Основание:</b> Ст. 363.1, гл. 28 НК РФ</p>

## 2.6. Налог на имущество организаций

2.6.1	<b>Нормативное регулирование</b>	Исчисление и уплата налога на имущество организаций осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ.
2.6.2	<b>Налоговый и отчетный периоды</b>	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p><b>Основание:</b> Ст.379, гл. 30 НК РФ</p>
2.6.3	<b>Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций</b>	<p>Расчет налога на имущество осуществляется Исполнительной Дирекцией ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Для расчета налога на имущество Филиалы предоставляют в бухгалтерию Исполнительной Дирекции в срок сдачи бухгалтерской отчетности расчеты и перечни льготированного имущества, которые принимаются в расчет для уменьшения стоимости имущества, исчисленной для целей налогообложения.</p> <p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции производит исчисление сумм авансовых платежей по налогу на имущество по итогам каждого отчетного периода по Обществу в целом и в разрезе каждого Филиала и в отношении</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Исполнительной Дирекции, Филиала.</p> <p>Сумма налога исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Исполнительной Дирекции, в отношении имущества каждого Филиала, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Исполнительной Дирекции, Филиала.</p> <p>Отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» производит централизованную уплату налога и авансовых платежей по налогу в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены филиалы и отделения и налоговой базы (средней стоимости имущества) в отношении каждого филиала и отделения.</p> <p>Бухгалтерия ИД предоставляет ведомость аналитического учета на оплату налога на имущество в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» за 5 дней до установленного срока уплаты налога на имущество.</p> <p>Уплата налога и авансовых платежей по налогу по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации или ее филиалов и отделений производится в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период.</p> <p>Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.</p> <p>Сумма платежей по налогу на имущество зачисляется в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по месту нахождения филиалов и отделений, согласно межбюджетного распределения.</p> <p>Ответственность за составление актов сверок возлагается на бухгалтерию Исполнительной Дирекции, а с налоговыми органами по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерскую службу соответствующего Филиала.</p> <p>Акты сверок предоставляются Филиалами в Исполнительную Дирекцию в сроки сдачи годовой отчетности.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Ст. 381, 382, 383, гл. 30 НК РФ</p>
2.6.4	<b><i>Порядок представления отчетности</i></b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции по истечении каждого отчетного периода представляет в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 по телекоммуникационным каналам связи не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Филиалы согласно графика сдачи налоговой отчетности представляют в Бухгалтерию Исполнительной Дирекции расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации по налогу на имущество, сформированные при помощи программы Налогоплательщик ЮЛ.</p>

		<p>Налоговые декларации по итогам налогового периода предоставляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 386, гл. 30 НК РФ</p>
--	--	---

## 2.7. Земельный налог

2.7.1	<b>Нормативное регулирование</b>	Исчисление и уплата земельного налога осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 31 Налогового кодекса РФ.
2.7.2	<b>Налоговый и отчетный периоды</b>	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p>При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.393, гл. 31 НК РФ</p>
2.7.3	<b>Порядок исчисления земельного налога</b>	<p>Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога определяются нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов.</p> <p>Основанием для установления налога на землю является документ, удостоверяющий право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.</p> <p>Не признаются объектами налогообложения земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного срочного пользования или переданные по договору аренды.</p> <p>Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.</p> <p>Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Филиалы исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно и представляют декларацию в Исполнительную Дирекцию.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.</p> <p>Филиалы, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.</p> <p>Расчет земельного налога Филиалов, находящихся по месту нахождения ОАО «Тюменьэнерго», производится в составе расчета земельного налога,</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		исчисляемого бухгалтерией Исполнительной Дирекции. <b>Основание:</b> Ст. 394, ст.396, ст. 397, гл. 31 НК РФ
2.7.4	<b>Порядок и сроки уплаты земельного налога</b>	<p>Уплата земельного налога и авансовых платежей осуществляется централизованно по месту нахождения земельного участка отделом налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.</p> <p>Заявки на оплату земельного налога и авансовых платежей представляются Филиалами за 10 дней до установленного законодательством срока в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Ответственность за составление актов сверок возлагается на бухгалтерию Исполнительной Дирекции, с налоговыми органами по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерскую службу Филиалов. Акты сверок предоставляются в бухгалтерию Исполнительной Дирекции в сроки сдачи годовой отчетности.</p> <p><b>Основание:</b> Ст.397, гл. 31 НК РФ</p>
2.7.5	<b>Порядок представления отчетности</b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции по истечении каждого налогового периода представляют расчеты сумм по авансовым платежам и налоговые декларации в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 по телекоммуникационным каналам связи. При передаче налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи днем ее предоставления считается дата ее отправки.</p> <p>Филиалы по истечении отчетного периода представляют налоговый расчет по авансовым платежам по налогу в бухгалтерию Исполнительной дирекции ОАО «Тюменьэнерго», сформированный при помощи программы Налогоплательщик ЮЛ.</p> <p>Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.</p> <p><b>Основание:</b> Ст.398, гл. 31 НК РФ</p>

## 2.8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

2.8.1	<b>Нормативное регулирование</b>	<p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается в соответствии со статьей 16 Федерального закона РФ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 №7-ФЗ.</p> <p>Правовым регулированием взыскания платы занимается Ростехнадзор (п. 2 Постановления Правительства РФ от 30.07.2004 N 401).</p>
-------	----------------------------------	--

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>Порядок определения платы за негативное воздействие на окружающую среду утвержден постановлением Правительства РФ от 28.08.1992г. №632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».</p> <p>Расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду производится по базовым ставкам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».</p>
2.8.2	<b>Порядок исчисления и уплаты</b>	<p>Расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду производятся отдельно по каждому Филиалу и отделению. Администраторами платежей по загрязнению окружающей среды являются Территориальные Управления по технологическому и экологическому надзору. Форма расчета, порядок его заполнения и представления утвержден Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23.05.06 № 204 от 05.04.2007 года.</p> <p>Отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» централизованно осуществляет перечисление платы за негативное воздействие на окружающую среду для каждого Филиала.</p> <p>Бухгалтерия ИД предоставляет ведомость аналитического учета на оплату платы за негативное воздействие на окружающую среду в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» за 5 дней до установленного срока уплаты.</p> <p>Перечисление платы за негативное воздействие на окружающую среду производится в срок, установленный приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 08.06.2006 №557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетным периодом признается квартал.</li> </ul> <p>Ответственность за составление актов сверок с Управлением по технологическому и экологическому надзору по ХМАО возлагается на бухгалтерию Исполнительной Дирекции, с Управлением по технологическому и экологическому надзору по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерскую службу Филиалов. Акты сверок предоставляются в бухгалтерию Исполнительной Дирекции в сроки сдачи годовой отчетности.</p> <p><b><u>Основание:</u></b></p> <p>Постановление Правительства РФ от 12.06.2003г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».</p> <p>Постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. N 632 "Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязне-</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>ние окружающей природной среды, размещение отходов и другие виды вредного воздействия".</p> <p>Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 08.06.2006 №557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду».</p> <p>Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 05.04.07 № 204</p> <p>Ст. 51 Бюджетного Кодекса РФ.</p>
2.8.3	<b>Порядок представления отчетности</b>	<p>Филиалы самостоятельно предоставляют расчеты по месту своего нахождения в Управления по технологическому и экологическому надзору, которые являются администраторами платежей за негативное воздействие на окружающую среду.</p>

## 2.9. Водный налог

2.9.1	<b>Нормативное регулирование</b>	<p>Исчисление и уплата водного налога осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 25.2 Налогового кодекса РФ.</p>
2.9.2	<b>Налоговый период</b>	<p>Налоговым периодом признается квартал.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.333.11, гл. 25.2 НК РФ</p>
2.9.3	<b>Порядок исчисления водного налога</b>	<p>Объектами налогообложения водного налога признаются следующие виды пользования водными объектами:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) забор воды из водных объектов;</li> <li>2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях.</li> </ol> <p>По каждому виду водопользования налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.</p> <p>В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.</p> <p>При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. В случаях отсутствия утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.</p> <p>Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.</p> <p>При использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.</p> <p>Налоговые ставки устанавливаются соответственно ст. 333.12 НК РФ.</p> <p>Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога</p>

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

		<p>по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.</p> <p>Филиалы по окончании отчетного периода предоставляют в бухгалтерию ОАО «Тюменьэнерго» налоговые декларации по водному налогу за 5 дней до установленного налоговым законодательством срока сдачи отчетности.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст. 333.9, ст. 333.12, ст.333.13, гл. 25.2 НК РФ</p>
2.9.4	<b>Порядок и сроки уплаты водного налога</b>	<p>Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.</p> <p>Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» централизованно осуществляет перечисление платы за водный налог для каждого филиала или отделения.</p> <p>Бухгалтерия ИД предоставляет ведомость аналитического учета на оплату водного налога в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго» за 5 дней до установленного срока уплаты.</p> <p>Ответственность за составление актов сверок с ИФНС России по г.Сургуту возлагается на бухгалтерию Исполнительной Дирекции, с налоговыми органами по месту нахождения Филиалов возлагается на бухгалтерскую службу Филиалов. Акты сверок предоставляются в бухгалтерию Исполнительной Дирекции в сроки сдачи годовой отчетности.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.333.13, ст. 333.14, гл. 25.2 НК РФ</p>
2.9.5	<b>Порядок представления отчетности</b>	<p>Бухгалтерия Исполнительной Дирекции представляет налоговые декларации по истечении налогового периода в Межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №4 по телекоммуникационным каналам связи. При передаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.</p> <p>Филиалы за 10 дней до сдачи налогового расчета по авансовым платежам и налоговой декларации представляют в Бухгалтерию Исполнительной Дирекции вышеуказанные формы отчетности сформированные при помощи программы Налогоплательщик ЮЛ.</p> <p><b>Основание:</b></p> <p>Ст.333.15, гл. 25.2 НК РФ</p>

## 2.10.Арендная плата за земли

2.10.1	<b>Нормативное регулирование</b>	<p>Согласно ст. 65 Земельного кодекса РФ от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.</p>
--------	----------------------------------	--

ОАО «Тюменьэнерго»

Учетная политика

для целей налогового учета

<b>2.10.2</b>	<b><i>Порядок исчисления Порядок и сроки уплаты</i></b>	<p>Порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земельные участки, находящиеся в частной собственности, устанавливаются договорами аренды земельных участков.</p> <p>Учет начисленных сумм арендной платы за земли осуществляет бухгалтерия филиалов и отделений и в срок за 10 дней до установленного договорами срока уплаты предоставляет заявки на оплату в отдел налогового планирования УЭП ОАО «Тюменьэнерго».</p> <p>Сверка платежей по арендной плате за землю производится бухгалтерией филиалов и отделений в Департаментах, которые являются администраторами платежей арендной платы за землю.</p> <p>Акты сверок предоставляются в бухгалтерию Исполнительной Дирекции в сроки сдачи годовой отчетности.</p>

## 2.11. Прочие налоги и сборы

<b>2.11.1</b>	<b><i>Нормативное регулирование</i></b>	Исчисление и уплата прочих налогов и сборов (государственная пошлина гл. 25.3 НК РФ и др.) производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.
---------------	---	--