



**ЕВРОХИМ**

Акционерное общество «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»

**Приложение 1  
к Приказу от 30.12.2016 № 16-197/01-2  
(с изменениями в редакции Приказа от  
25.05.2017 № 17-65/01-2)**

**Введено в действие с 01.01.2017**

**№ 20-ПП02-01**

**Учетная политика  
для целей налогового учета**

**Версия 11.1**

**Москва  
2017 г.**

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>7</b>
<b>3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>9</b>
I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ .....	9
1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	9
1.2 СИСТЕМА НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....	9
II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	9
2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ.....	9
2.1.1 АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО.....	9
2.1.1.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	10
2.1.1.1.1 КЛАССИФИКАЦИЯ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
2.1.1.1.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	11
2.1.1.1.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ .....	16
2.1.1.1.4 КОНСЕРВАЦИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	22
2.1.1.1.5 МОДЕРНИЗАЦИЯ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ПЕРЕООРУЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	23
2.1.1.1.6 РАСХОДЫ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	25
2.1.1.1.7 РЕАЛИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	25
2.1.1.1.8 ЛИКВИДАЦИЯ И ПРОЧЕЕ ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	27
2.1.1.1.9 АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	28
2.1.1.1.10 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ (ПЕРЕДАННЫХ) ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА .....	30
2.1.1.1.11 АМОРТИЗАЦИЯ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В БЕЗВОЗМЕЗДНУЮ АРЕНДУ.....	31
2.1.1.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	32
2.1.1.2.1 КЛАССИФИКАЦИЯ НМА.....	32
2.1.1.2.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА.....	33
2.1.1.2.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ .....	35
2.1.1.2.4 РЕАЛИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	35
2.1.1.2.5 ПРОЧЕЕ ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	36
2.1.2 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	36
2.1.2.1 МАТЕРИАЛЫ .....	36
2.1.2.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ .....	36
2.1.2.1.2 СПИСАНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	39
2.1.2.1.3 ВОЗВРАТНЫЕ ОТХОДЫ .....	39
2.1.2.1.4 ПОТЕРИ ОТ НЕДОСТАЧИ И (ИЛИ) ПОРЧИ ПРИ ХРАНЕНИИ И ТРАНСПОРТИРОВКЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	40
2.1.2.1.5 ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ.....	42
2.1.2.2 ПОКУПНЫЕ ТОВАРЫ.....	43
2.1.2.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ .....	43
2.1.2.2.2 СПИСАНИЕ ТОВАРОВ.....	43
2.1.2.2.3 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ .....	44
2.1.2.3 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ОТГРУЖЕННАЯ, НО НЕ РЕАЛИЗОВАННАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	44
2.1.2.3.1 ОЦЕНКА ОСТАТКОВ НЗП .....	44
2.1.2.3.2 ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ НЗП ПО ПЕРЕДЕЛАМ .....	44
2.1.2.3.3 ОЦЕНКА ОСТАТКОВ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ .....	44
2.1.2.3.4 ОЦЕНКА ОСТАТКОВ ОТГРУЖЕННОЙ, НО НЕ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ .....	44
2.1.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	45
2.1.3.1 КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	45
2.1.3.2 ЦЕННЫЕ БУМАГИ .....	46
2.1.3.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	46
2.1.3.2.2 СПИСАНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	48
2.1.3.2.3 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	49
2.1.3.2.4 ПОРЯДОК ПЕРЕНОСА УБЫТКОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	52
2.1.3.3 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АКЦИЙ, ДОЛЕЙ, ВКЛАДОВ В УСТАВНЫЙ (СКЛАДОЧНЫЙ) КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ .....	52

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

.....	52
2.1.3.3.1 Особенности учета акций в случае, когда Общество является эмитентом.....	52
2.1.3.3.2 Особенности учета акций в случае, когда Общество является акционером.....	53
2.1.3.3.3 Особенности учета долей (вкладов) в уставный (складочный) капитал организаций.....	54
2.1.3.4 Учет доходов от долевого участия в других организациях.....	55
2.1.3.5 Учет доходов в виде процентов по долговым ценным бумагам.....	56
2.1.3.5.1 Дата признания дохода.....	56
2.1.3.5.4 Признание дохода по процентным ценным бумагам.....	58
2.1.3.5.5 Признание дохода по дисконтным ценным бумагам.....	58
2.1.3.5.6 Признание дохода по дисконтно-процентным ценным бумагам.....	59
2.1.3.6 Особенности учета по договорам о совместной деятельности.....	59
2.2 Порядок учета доходов.....	60
2.2.1 Классификация доходов.....	60
2.2.2 Общий порядок признания доходов.....	63
2.2.3 Порядок признания доходов от реализации.....	64
2.2.4 Состав и порядок признания внереализационных доходов.....	65
2.2.4.1. Порядок признания дохода в виде государственных субсидий.....	70
2.2.5 Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.....	72
2.3 Порядок учета расходов.....	75
2.3.1 Классификация расходов.....	75
2.3.2 Общий порядок признания расходов.....	76
2.3.3 Расходы, связанные с производством и реализацией и особенности их учета.....	78
2.3.3.1 Материальные расходы.....	78
2.3.3.2 Расходы на оплату труда.....	80
2.3.3.2.1 Состав расходов на оплату труда.....	80
2.3.3.2.2 Порядок признания расходов на оплату труда.....	81
2.3.3.2.3 Особенности признания расходов в виде взносов по договорам добровольного страхования работников.....	82
2.3.3.2.4 Особенности признания расходов на питание работников.....	83
2.3.3.2.5 Особенности признания расходов на доставку работников к месту работы.....	83
2.3.3.2.6 Особенности признания расходов на возмещение работникам затрат на уплату процентов по займам на приобретение жилья.....	84
2.3.3.3 Расходы по амортизации.....	84
2.3.3.4 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.....	84
2.3.3.4.1 Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	84
2.3.3.4.1.1 Признание расходов на НИОКР.....	84
2.3.3.4.1.2 Создание в ходе осуществления работ по НИОКР объектов нематериальных активов... ..	87
2.3.3.4.2 Расходы на освоение природных ресурсов.....	87
2.3.3.4.2.1 Классификация и группировка расходов.....	87
2.3.3.4.2.2 Приобретение лицензии.....	87
2.3.3.4.2.3 Расходы, относящиеся к осваиваемому лицензионному участку и учитываемые в течение 12 месяцев.....	88
2.3.3.4.2.4 Расходы, относящиеся к отдельным частям территории осваиваемого участка и учитываемые в течение 2 лет.....	89
2.3.3.4.2.5 Текущие расходы на осваиваемых площадях.....	89
2.3.3.4.2.6 Расходы на доразведку.....	89
2.3.3.4.2.7 Расходы, связанные с созданием объектов основных средств.....	90
2.3.3.4.3 Расходы на ремонт основных средств.....	90
2.3.3.4.4 Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование.....	91
2.3.3.4.5 Представительские расходы.....	92
2.3.3.4.6 Расходы на рекламу.....	93
2.3.3.4.7 Расходы на командировки.....	94
2.3.3.4.8 а Расходы на подготовку и переподготовку работников, состоящих в штате.....	94
2.3.3.4.9 Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.....	96
2.3.3.4.10 Расходы на выплату подъемных.....	96
2.3.3.4.11 Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление.....	97
2.3.3.4.12 Расходы в виде сумм налогов, сборов, неналоговых платежей и отчислений в фонды....	98
2.3.3.4.13 Арендные (лизинговые) платежи.....	98

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

2.3.3.4.14 ПЛАТЕЖИ ЗА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ (В ТОМ ЧИСЛЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА РАЦИОНАЛИЗАТОРСКИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ).....	98
2.3.3.4.15 ДРУГИЕ ВИДЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.....	99
2.3.4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ, ОТНОСЯЩИХСЯ К РАСХОДАМ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА.....	102
2.3.4.1 КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ НА ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ.....	102
2.3.4.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	104
2.3.4.3 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ, ОТНОСЯЩЕГОСЯ К РАСХОДАМ ТЕКУЩЕГО ОТЧЕТНОГО (НАЛОГОВОГО) ПЕРИОДА.....	105
2.3.5 СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ.....	105
2.3.5.1 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ.....	105
2.3.5.2 РАСХОДЫ НА СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ И ПРОЧИМ РЕЗЕРВАМ.....	109
2.3.5.3 ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ.....	109
2.3.5.4 УБЫТКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА ТРЕТЬЕМУ ЛИЦУ.....	119
2.3.6 РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	120
2.4 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЪЕКТОВ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ.....	124
2.4.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОБЪЕКТАМ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ.....	124
2.4.2 ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ И ПОРЯДОК ИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	125
2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПО ДОГОВОРАМ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ.....	126
2.6 ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ.....	128
2.7 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	129
2.7.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	129
2.7.2 НАЛОГОВАЯ БАЗА.....	132
III. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	133
3.1 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	133
3.2 СРОКИ И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	133
3.2.1 ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	133
3.2.2 НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.....	134
3.3 ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ.....	135
3.4 ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ.....	137
3.5 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ КОНТРОЛИРУЕМЫХ КОМПАНИЙ.....	138
3.5.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	138
3.5.2 ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА.....	138
3.5.3 ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УВЕДОМЛЕНИЯ И ДР. ДОКУМЕНТОВ.....	138
3.5.4 УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	139
3.5.5 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ.....	139
<b>4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....</b>	<b>140</b>
<b>4.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>140</b>
4.1.1 ОПЕРАЦИИ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	140
4.1.2 ОПЕРАЦИИ, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫЕ ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	141
4.1.3 ОПЕРАЦИИ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ (ОСВОБОЖДАЕМЫЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ).....	142
<b>4.2 МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ.....</b>	<b>147</b>
<b>4.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММЫ НАЛОГА.....</b>	<b>148</b>
4.3.1 РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ.....	148
4.3.2 РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ НА ЭКСПОРТ.....	149
4.3.3 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВАНИИ ДОГОВОРОВ ПОРУЧЕНИЯ, КОМИССИИ, АГЕНТИРОВАНИЯ.....	150
4.3.4 РЕАЛИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА, ПОДЛЕЖАЩЕГО УЧЕТУ С УЧЕТОМ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА.....	151
4.3.5 ПЕРЕДАЧА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ.....	151
4.3.6 УСТУПКА ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ НОВЫМ КРЕДИТОРОМ.....	152
4.3.7 РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) НА БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ.....	153
4.3.8 ПЕРЕДАЧА ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД.....	153
4.3.9 ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ.....	155

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

4.3.10 Ввоз товаров на таможенную территорию РФ .....	156
4.3.11 Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях.....	156
4.3.12 Исчисление НДС с полученных процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.....	156
4.3.13 Получение штрафов, пеней, неустоек .....	158
4.3.14 Получение излишков в результате инвентаризации .....	159
4.3.15 Порядок уплаты НДС при товарообменных операциях и взаимозачетах .....	159
<b>4.4 Выполнение обязанностей налогового агента .....</b>	<b>159</b>
4.4.1 Обязанности налогового агента при приобретении услуг иностранных организаций .....	159
4.4.2 Обязанности налогового агента при аренде /приобретении федерального (муниципального) имущества .....	161
4.4.3 Обязанности налогового агента при реализации товаров иностранных лиц на территории РФ .....	162
<b>4.5 Порядок выставления и оформления счетов-фактур .....</b>	<b>163</b>
4.5.1 Порядок выставления счетов-фактур .....	163
4.5.2 Сроки выставления счетов-фактур.....	166
4.5.3 Порядок оформления счетов-фактур .....	166
4.5.4 Порядок выставления счетов-фактур комитентом (доверителем, принципалом) при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (поверенного, агента).....	173
4.5.5 Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом) при реализации товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала).....	173
4.5.6 Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом) при приобретении товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала) .....	174
<b>4.6 Порядок применения налоговых вычетов .....</b>	<b>176</b>
4.6.1 Общие правила применения налоговых вычетов .....	176
4.6.2 Особенности применения налоговых вычетов .....	177
4.6.3 Вычеты налога при реализации на экспорт .....	180
4.6.4 Вычеты налога налоговым агентом .....	181
4.6.5 Вычеты налога по командировочным расходам.....	181
4.6.6 Вычеты налога по представительским расходам.....	182
4.6.7 Вычеты налога по расходам на рекламу, нормируемым для целей налога на прибыль .....	184
<b>4.7 Порядок восстановления сумм НДС, ранее принятых к вычету.....</b>	<b>184</b>
<b>4.8 Порядок раздельного учета сумм НДС по облагаемым и необлагаемым операциям.....</b>	<b>186</b>
4.8.1 Порядок отнесения сумм налога на затраты .....	186
4.8.2 Порядок раздельного учета сумм налога, подлежащего отнесению на затраты .....	187
<b>4.9 Налоговый период .....</b>	<b>187</b>
<b>4.10 Уплата налога .....</b>	<b>187</b>
<b>4.11 Представление налоговой декларации.....</b>	<b>188</b>
<b>5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ И ТЕРМИНОЛОГИЯ.....</b>	<b>192</b>
5.1 Нормативные ссылки.....	192
5.2 Термины и обозначения .....	196
<b>6. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ .....</b>	<b>196</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 .....</b>	<b>198</b>
Справочник статей доходов и расходов и расходов налогового учета.....	198
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 .....</b>	<b>198</b>
ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ .....	198
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 3.....</b>	<b>199</b>
Методика оценки остатков незавершенного производства, готовой и отгруженной, но не реализованной продукции.....	199
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ № 4.....</b>	<b>200</b>
Методика определения налоговых вычетов по НДС при отгрузке товаров (работ, услуг) на внутренний и внешний рынок .....	200

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№</b> <b>Версия №</b>	<b>20-ПП02-01</b> <b>11.1</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 5.....205**

Порядок ведения РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТА, УСЛУГАМ),  
ИСПОЛЬЗУЕМЫМ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КАК ОБЛАГАЕМЫХ, ТАК И ОСВОБОЖДЕННЫХ ОТ НДС ОПЕРАЦИЙ.....205

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

## 1. Введение

1.1 Учетная политика устанавливает требования к способам ведения налогового учета.

1.2 В выполнении операций, указанных в данной Учетной политике, участвует Департамент бухгалтерского и налогового учета.

## 2. Общие положения

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Цель учетной политики	<p>Учетная политика АО «МХК «ЕвроХим» (далее – <b>Общество</b>) сформирована в соответствии с требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Налогового кодекса РФ</i>, введенного в силу <i>Федеральным Законом от 05.08.2000 N 117-ФЗ</i> (с учетом последующих редакций)</li> <li>• <i>Законов РФ и Инструкций ФНС РФ по налогам и сборам</i>, не вошедшим в <i>Налоговый кодекс РФ</i>.</li> </ul> <p>Под учетной политикой для целей налогообложения понимается совокупность установленных Обществом способов ведения налогового учета – сбора информации, ее формирования и группировки в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством о налогах и сборах к формированию налоговой базы по налогам и платежам, обязанность по уплате которых несет Общество, в целях их достоверного и своевременного исчисления и уплаты.</p>	
Область действия учетной политики	<p>Учетная политика является нормативным документом Общества, обеспечивающим единство методологии при исчислении налогов и сборов в Обществе. В состав Учетной политики могут входить приложения и Методические рекомендации, раскрывающие и детализирующие общие положения документа. Все приложения, Методические указания, другие внутренние Стандарты Общества являются неотъемлемой частью Учетной политики. Учетная политика, для целей налогообложения, а также ее приложения и Методические указания, другие внутренние Стандарты Общества являются обязательными для всех обособленных подразделений Общества.</p> <p>Учетная политика не регулирует вопросы трансфертного ценообразования. Для целей трансфертного ценообразования Общество определило в отдельных нормативных документах методы, разработало процедуру упорядочения и представления информации для расчета цен между взаимозависимыми лицами по контролируемым сделкам.</p> <p>Для целей расчета налогов применяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством, а также формы первичных учетных документов, утвержденные</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Обществом и служащие для оформления хозяйственных операций в бухгалтерском учете;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– регистры бухгалтерского учета;</li> <li>– аналитические, сводные регистры и регистры-расчеты налогового учета.</li> </ul> <p>Принципы учета, заложенные в настоящей Учетной политике, для целей налогообложения применяются последовательно от одного налогового периода к другому.</p> <p>Учет ведется, в электронном виде и на бумажных носителях. Используется комбинированный (смешанный) способ обработки учетной информации.</p>	
Сроки хранения документов	<p>Отчеты по налогам (декларации и расчеты) хранятся Обществом:</p> <p>По налогу на прибыль – годовые – 10 лет, квартальные 5 лет; на доходы иностранных юридических лиц квартальные – 10 лет; по НДС – квартальные – 10 лет; по налогу на имущество, транспортному налогу - годовые-10 лет, квартальные налоговые декларации отчеты – 5 лет; Регистры налогового учета – 10 лет; документы и налоговые регистры по выбывшим основным средствам – 10 лет после даты выбытия.</p> <p>Договоры хранятся не менее 5 лет после окончания срока; Карточки основных средств – не менее 5 лет после ликвидации, для предприятий с убытком, не менее 10 лет после даты выбытия с учетом накопленного убытка и еще 3-х лет проведения выездной проверки.</p> <p>Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, используемые при расчете налогов и сборов, хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской и налоговой отчетности, при условии проведения проверки.</p> <p>Счет-фактура, книга покупок и продаж хранятся в течение 4 (четырёх) лет с момента окончания налогового периода в котором НДС был принят к вычету/начислен.</p> <p>Документы, подтверждающие расходы на обучение, подготовку и переподготовку сотрудников и физических лиц, с которыми заключен договор, предусматривающий их обязанность по окончании обучения (профессиональной подготовки либо переподготовки) заключить трудовой договор с Обществом, хранятся в течение всего срока действия договора на обучение плюс один год работы сотрудника, но не менее четырех лет с даты окончания действия договора.</p> <p>Первичные документы, подтверждающие убыток прошлых лет, хранятся в течение всего периода, на который он переносится (до 10 лет), а затем еще 3 года в течение которых может быть проведена проверка.</p>	<p>Перечень типовых управленческих документов с указанием сроков хранения, утвержденный <i>Приказом Министерства Культуры РФ от 25.08.2010 № 558</i></p> <p><i>П. 1 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ</i></p> <p><i>Пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст.264 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

### 3. Налог на прибыль

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>I. Организационные и технические аспекты</b>		
<b>1.1 Организация налогового учета</b>		
Порядок ведения налогового учета	Обязанность по ведению налогового учета возлагается на Департамент бухгалтерского и налогового учета во главе с Главным бухгалтером - Руководителем департамента бухгалтерского и налогового учета	<i>Ст. 313 НК РФ</i>
<b>1.2 Система налогового учета</b>		
Регистры налогового учета, документооборот	<p>Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом. Прибыль представляет собой разницу между суммой доходов и расходов, определенных по правилам, установленным Налоговым кодексом и положениями настоящей Учетной политики. Справочник статей доходов и расходов налогового учета приведен в <i>Приложении 1</i>.</p> <p>Расчет налоговой базы осуществляется на основании данных сводных регистров налогового учета. Формы регистров налогового учета могут быть изменены в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых Обществом методов учета.</p> <p>Структура, состав и взаимосвязь регистров налогового учета и порядок заполнения регистров налогового учета представлены в <i>Приложении 2</i>.</p> <p>Налоговый учет ведется в рублях.</p> <p>Документооборот совершается по утвержденному в Обществе графику документооборота.</p>	<i>Ст. 313 НК РФ</i>
<b>II. Методические аспекты</b>		
<b>2.1 Порядок учета активов и операций с ними</b>		
<b>2.1.1 Амортизируемое имущество</b>		
	<p>Амортизируемым имуществом в целях налога на прибыль признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой НК РФ), используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (по объектам, введенным после 01.01.2016).</p> <p>Имущество, относящееся к мобилизационным мощностям, подлежит амортизации в общеустановленном порядке.</p> <p>Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия</p>	<p><i>П.1 ст.256 НК РФ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 27.07.10 №229-ФЗ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 08.06.15 №150-ФЗ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя. Порядок отнесения основных средств и нематериальных активов к амортизируемому имуществу, а также порядок налогового учета операций с ними установлен в пп.2.1.1.1 и 2.1.1.2 настоящей Учетной политики.	<i>Федеральный закон от 29.11.12 №206-ФЗ</i>
<b>2.1.1.1 Основные средства</b>		
2.1.1.1.1 Классификация амортизируемых основных средств	<p>В качестве амортизируемых основных средств признаются объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев первоначальной стоимостью более 100 000 руб., принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации, а также основные средства, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.</p> <p>Основные средства, фактически участвующие в производстве, реализации, управлении, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы в общем порядке, независимо от факта подачи документов на регистрацию указанных прав.</p> <p>Не подлежат амортизации следующие виды имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);</li> <li>– имущество, приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования (за исключением объектов, полученных Обществом при приватизации);</li> <li>– объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки). Список объектов внешнего благоустройства определяется специальной комиссией Общества;</li> <li>– приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;</li> </ul> <p>Из состава амортизируемого имущества в целях налогового учета исключаются следующие основные средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением основных</li> </ul>	<p><i>П. 1 ст. 256 НК РФ Федеральный закон от 27.07.10 №229-ФЗ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 08.06.15 №150-ФЗ Федеральный закон от 23.07.13 №215-ФЗ</i></p> <p><i>П. 2 ст.256 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст.256 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;</li> <li>– находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода.</li> </ul> <p>Расходы Общества по содержанию приобретаемых основных средств, понесенные до момента оформления перехода права собственности для целей налогообложения, не учитываются, если фактическое использование объекта отсутствует или порядок использования на этот период не определен сторонами в договоре.</p> <p>Объекты учета стоимостью 100 тыс. руб. и менее и/или сроком полезного использования до 12 месяцев учитываются в составе материальных расходов одновременно в момент ввода в эксплуатацию. Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Учет таких объектов производится по правилам учета материально-производственных запасов.</p>	<p><i>Ст. 252 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 256 НК РФ, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ</i></p>
2.1.1.1.2 Определение первоначальной стоимости основных средств	<p>Первоначальная стоимость амортизируемого основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных <i>НК РФ</i>.</p> <p>1. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы, понесенные до момента ввода в эксплуатацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);</li> <li>2) суммы, уплачиваемые организациям за</li> </ol>	<p><i>П. 1 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст.170 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;</p> <p>3) расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>4) таможенные пошлины и сборы;</p> <p>5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</p> <p>6) транспортные расходы;</p> <p>7) командировочные расходы, учитываемых в соответствии с пунктом 2.3.3.4.7 настоящей Учетной политики;</p> <p>8) расходы собственных подразделений в виде заработной платы, отчисления в фонды страхования, стоимости материалов при выполнении работ хозяйственным способом;</p> <p>9) налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении основных средств в случаях предусмотренных настоящей учетной политикой в разделе НДС;</p> <p>10) плата за регистрацию и нотариальные услуги, связанные с приобретением</p> <p>11) другие расходы непосредственно связанные с приобретением, изготовлением, сооружением и доведением до состояния, пригодного к использованию.</p> <p>2. В первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются:</p> <p>1) проценты по кредитам (займам), использованным для приобретения объекта основных средств;</p> <p>2) плата за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, произведенные после ввода объекта в эксплуатацию;</p> <p>3) суммовые разницы, по сделкам совершенным до 01.01.2015;</p> <p>4) курсовые разницы;</p> <p>5) расходы на страхование строящихся объектов;</p> <p>6) косвенные расходы собственных подразделений при строительстве объектов хозяйственным способом.</p> <p>При этом расходы, указанные в пунктах 1,3,4, включаются в состав внереализационных расходов (доходов) в соответствии с п.2.3.6 (2.2.4) настоящей Учетной политики; расходы, указанные в пунктах 2, 5, 6, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией п.2.3.4 настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>Пп.1 п.1 ст.264, п.5 ст.270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 170 НК РФ</i></p> <p><i>Абзац 2 п.1 ст. 257 НК РФ;</i></p> <p><i>П. 11.1 ст. 250, пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2 и 5.1 п. 1 ст. 265</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
	<p>1. Основные средства, <b>полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (по товарообменным операциям)</b>, оцениваются в соответствии с положениями п.2.2.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>2. Первоначальная стоимость основных средств, <u>полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, в том числе при внесении имущества по договору простого товарищества,</u> определяется исходя из остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Данные о стоимости имущества предоставляются передающей стороной в момент передачи имущества, вносимого в качестве вклада в уставный (складочный) капитал.</p> <p>3. Основные средства, <b>полученные безвозмездно</b>, оцениваются исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости передаваемого имущества по данным налогового учета передающей стороны. Определение рыночной цены полученного (выявленного) имущества производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. При этом при определении рыночных цен учитываются суммы НДС. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос.статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях. Стоимость имущества, полученного безвозмездно должна быть подтверждена документально самим Обществом или независимым оценщиком. Под безвозмездно полученными основными средствами Общество подразумевает активы, <b>полученные по договорам без встречного предоставления (встречных обязательств).</b></p> <p>4. При использовании в качестве основных средств готовой продукции <b>собственного производства</b> первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная по правилам налогового учета в соответствии с п.2.1.2.3 настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
	<p>5. При <b>сооружении объекта основных средств хозяйственным способом</b>, как с привлечением сторонних организаций, так и без такого привлечения, формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется, путем суммирования расходов, непосредственно связанных с сооружением объекта и доведением до состояния пригодного к эксплуатации. Стоимость имущества, <b>получаемого Обществом при ликвидации организации</b>, в уставный капитал которой Обществом были внесены вклады (взносы) определяется исходя из рыночной цены получаемого имущества, определенной на дату выбытия имущества.</p> <p>6. Стоимость имущества, <b>получаемого Обществом при прекращении договора простого товарищества</b> определяется исходя из стоимости полученного имущества по данным налогового учета простого товарищества. При этом отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. Положительная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, включается в состав внереализационных доходов Общества.</p> <p>7. Оценка основных средств, <b>стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте</b>, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора. При выплате авансов за приобретаемые основные средства до 31.12.09 г. включительно, стоимость основного средства формируется по курсу ЦБ РФ на 31.12.09 в доле, оплаченной авансом. При выплате авансов за приобретаемые основные средства после 01.01.10 года, стоимость основного средства формируется на дату платежа в доле суммы оплаченной авансом.</p> <p>8. Остаточная стоимость основных средств, введенных до 1 января 2002 года, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации объекта.</p> <p>9. Стоимость объектов основных средств, полученных Обществом <b>безвозмездно от материнской/дочерней компании</b>, признается равной нулю.</p> <p>10. Стоимость объектов ОС, выявленных в ходе инвентаризации определяется как исправление ранее допущенной ошибки:</p> <p>а) Исходя из исторической стоимости, когда возможно</p>	<p><i>П. 1 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 277 НК РФ</i></p> <p><i>П. 6 ст. 278 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст.272 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ, ст. 105.3 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>установить первоначальную и остаточную стоимость объекта (например, при использовании ранее списанного ОС);</p> <p>б) Исходя из фактических затрат на доведение объекта до состояния пригодного для использования (например, если объект на момент обнаружения не отвечал критерию ОС и период установления ошибки невозможно установить);</p> <p>в) Если в результате инвентаризации выявлено имущество, а момент совершения ошибки по его списанию невозможно установить, отсутствуют затраты на его обнаружение и доведение до состояния пригодного для использования, имущество не соответствует критериям амортизируемого имущества, такое имущество учитывается в количественном выражении.</p> <p>11. Стоимость объектов основных средств, право на которые возникло <b>на основании решения суда</b>, приравнивается к объектам основных средств выявленных в ходе инвентаризации.</p> <p>12. Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых начислялась амортизационная премия, определяется как разница между показателем стоимости, по которой такие объекты были включены в соответствующие амортизационные группы (подгруппы) и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации. Стоимость объекта, по которой он был включен в амортизационные группы представляет собой разницу между первоначальной стоимостью (затратами на приобретение, сооружение) и амортизационной премией.</p> <p>13. Переоценка основных средств в целях доведения их стоимости до рыночной не изменяет первоначальную и восстановительную стоимость амортизируемого имущества для целей налогового учета.</p> <p>14. Изменение первоначальной стоимости амортизируемого основного средства производится в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– достройки;</li> <li>– дооборудования;</li> <li>– реконструкции;</li> <li>– модернизации;</li> <li>– технического перевооружения;</li> <li>– частичной ликвидации соответствующих объектов.</li> </ul>	<p><i>П.20 ст. 250 НК РФ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 29.11.12 № 206-ФЗ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 257 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.1.1.1.3 Срок полезного использования	<p>В составе расходов на производство и реализацию учитываются амортизационные отчисления по объектам основных средств, включаемых в состав амортизируемого имущества в целях налогового учета.</p> <p>Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества исходя из амортизируемой стоимости и нормы амортизационных отчислений, рассчитываемой исходя из применяемого метода начисления амортизации и утвержденного срока полезного использования.</p> <p>Сроки полезного использования (СПИ) устанавливаются на основании заключения технических специалистов в пределах сроков соответствующих классификации основных средств, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1</i>. При этом, в отношении основных средств с датой ввода в эксплуатацию после 01.01.2017г. <i>Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1</i> применяется в редакции <i>Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640</i> (далее – <i>Постановление Правительства РФ № 1</i>). Если СПИ, назначенный специалистами выходит за рамки срока, установленного для соответствующей группы - принимается наиболее приближенный срок по группе. При этом, если назначенный срок наиболее приближен к минимальному сроку по группе, то для НУ принимается срок минимальный по группе (минимальный по группе срок, это срок равный количеству месяцев по нижней границе полных лет использования + 1 мес.). Если СПИ определен больше СПИ, предусмотренного <i>Постановлением Правительства РФ № 1</i>, то берется максимальный срок по группе (максимальный срок по группе – это срок равный количеству месяцев по верхней границе полных лет использования). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с классификацией, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p> <p>Для основных средств срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования амортизируемых основных средств, установленный в соответствии с требованиями <i>статьи 258 НК РФ</i>, на 1 января 2002 года выделены Обществом в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, подлежащей включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение не менее семи лет с даты вступления в силу <i>25 главы НК РФ</i>.</p> <p>Для основных средств, имеющих в собственности</p>	<p><i>Пп. 2 ст. 253 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 2 ст. 259 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 4, 5 ст. 258 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п.1. ст.116 Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>	
<p>Порядок применения повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации</p>	<p>Общества до 2002 года с истекшим сроком использования и нулевой остаточной стоимостью, срок полезного использования равен нулю.</p> <p>Амортизация по основным средствам, полученным безвозмездно и выявленным в результате инвентаризации, начисляется в общем порядке.</p>	<p><i>П.7 ст.258 НК РФ</i></p>	
	<p>В отношении отдельных объектов амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, к основной норме амортизации Обществом применяется специальный коэффициент, но не выше 2.</p> <p>Коэффициент 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, используемых в агрессивной среде и (или) повышенной сменности, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года. В случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения этих объектов после 1 января 2014 года коэффициент 2 продолжает применяться с учетом измененной первоначальной стоимости.</p> <p>Под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.</p> <p>Объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность (с 30.06.2015 г. в соответствии с <i>Перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 17.06.15 № 600</i>), амортизируются с применением к основной норме амортизации специального коэффициента, но не выше 2</p> <p>К 2 применяется в отношении амортизируемых основных средств, включенных в первую - седьмую амортизационные группы и произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.</p> <p>В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется <b>специальный коэффициент 3</b>.</p> <p>Одновременное применение нескольких повышающих коэффициентов к норме амортизации не производится.</p> <p><i>С 01.01.09. не применяется специальный коэффициент к основной норме амортизации по легковым автомобилям</i></p>	<p><i>ст. 259.3 НК РФ</i></p>	
		<p><i>пп.4 п1 ст.259.3 НК РФ</i></p>	
		<p><i>П.2 ст. 259.3 НК РФ</i></p>	
		<p><i>П.4 ст. 257 НК РФ</i></p>	
		<p><i>П.6 ст.259.3 НК РФ</i></p>	
		<p><i>Ст. 259.3 НК РФ</i></p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Амортизационная премия</p>	<p><i>и микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. (или более 300 тыс.руб. и 400 тыс.руб. соответственно с датой ввода до 01.01.2008).</i></p> <p>Порядок применения специальных коэффициентов по основным средствам, полученным (переданным) по договорам лизинга устанавливается п.2.1.1.1.10 настоящей Учетной политики.</p> <p>В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2009 и относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам в состав расходов отчетного (налогового) периода принимается 30% первоначальной стоимости объекта и (или) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств из третьей-седьмой амортизационных групп. По остальным основным средствам, размер амортизационной премии составляет 10 процентов.</p> <p>Амортизационная премия учитывается в составе косвенных расходов одновременно. При этом, по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационная премия признается по дате начала амортизации, а в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации – по дате изменения первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 (30) процентов первоначальной стоимости (амортизационной премии), отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода.</p> <p>Суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, изменяют первоначальную стоимость объектов за вычетом не более 10 (30) процентов таких сумм.</p> <p>По всем объектам основных средств Общество применяет <b>линейный метод начисления амортизации.</b></p> <p>При этом сумма ежемесячных амортизационных начислений рассчитывается как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости, уменьшенной на <b>10% (30%)</b> основного средства на норму амортизации. Норма амортизации рассчитывается исходя из срока полезного использования объекта основных средств по формуле:</p>	<p><i>П.9 ст.258 п.3 ст.272 НК РФ</i></p>
<p>Метод начисления амортизации</p>	<p>По всем объектам основных средств Общество применяет <b>линейный метод начисления амортизации.</b></p> <p>При этом сумма ежемесячных амортизационных начислений рассчитывается как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости, уменьшенной на <b>10% (30%)</b> основного средства на норму амортизации. Норма амортизации рассчитывается исходя из срока полезного использования объекта основных средств по формуле:</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
	<p style="text-align: center;"><math>K = (1/n) \times 100\%</math>,</p> <p>где <b>K</b> – норма амортизации в процентах, <b>n</b> – срок полезного использования в месяцах.</p> <p>Сроки полезного использования объектов, нормы амортизации и специальные коэффициенты, применяемые к основной норме амортизации, устанавливаются в отношении каждого объекта основных средств согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1</i>.</p> <p>В отношении <b>объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002</b> начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости:</p> <p>по объектам, у которых в соответствии с классификацией, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1</i> и разработанным в Обществе справочником сроков полезного использования, срок эксплуатации по правилам налогового учета больше срока фактического использования объекта ОС, начисление амортизации производится в течение остаточного срока эксплуатации, который определяется как разница между сроком, установленным <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1</i>, и сроком фактической эксплуатации объекта по состоянию на 01.01.2002. Норма амортизации также применяется с учетом специальных коэффициентов.</p> <p>По <b>объектам основных средств, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 года</b>, начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока полезного использования, определяемого в соответствии с разработанным в Обществе Классификатором основных средств с учетом коэффициентов.</p> <p>При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования в налоговом учете, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, либо самостоятельно техническими специалистами Общества. Информация об установленном сроке полезного использования и фактическим сроком эксплуатации может быть предоставлена Обществу предыдущим собственником в произвольной форме.</p> <p>Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным</p>	<p><i>П.1 ст.322 НК РФ</i></p> <p><i>П.7 ст.258 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Момент начала начисления амортизации	<p>сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с главой 25 НК РФ, или превышающим этот срок, Общество вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.</p> <p><b>Начисление амортизации</b> по объекту амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, <b>начинается</b> с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. Порядок начисления амортизации по арендованному имуществу изложен в п.2.1.1.1.9 настоящей Учетной политики.</p> <p><b>Начисление амортизации</b> по объекту амортизируемого имущества <b>прекращается</b> с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества Общества по любым основаниям.</p> <p>Если Общество в течение какого-либо календарного месяца было учреждено, ликвидировано, реорганизовано или иначе преобразовано таким образом, что налоговый период для нее начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца, то амортизация начисляется с учетом следующих особенностей:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. амортизация начисляется ликвидируемой организацией по месяц (включительно), в котором завершена ликвидация, а реорганизуемой организацией – по месяц (включительно), в котором в установленном порядке завершена реорганизация;</li> <li>2. амортизация начисляется учреждаемой, образующейся в результате реорганизации организацией с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.</li> </ol>	<p><i>П. 4 ст. 259 НК РФ</i></p> <p><i>П.5 ст. 259 НК РФ; Ст. 55 НК РФ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 29.11.12 №206-ФЗ</i></p>
Приостановление начисления амортизации	<p><b>Начисление амортизации приостанавливается:</b></p> <p>- на время нахождения на консервации основных средств, переведенных на консервацию по решению руководителя Организации (продолжительность консервации не может быть менее трех месяцев). Порядок консервации и расконсервации объектов основных установлен в п. 2.1.1.1.4 настоящей Учетной политики. Начисление амортизации не производится с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача объекта на консервацию.</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>При расконсервации основного средства амортизация по нему продолжает начисляться в прежнем порядке, а срок полезного использования, соответственно, продлевается на период нахождения его на консервации.- на период реконструкции (модернизации) основного средства, превышающий 12 месяцев за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода; При реконструкции длительностью более 12 месяцев и отсутствием использования объекта (части объекта) в деятельности, направленной на получение дохода, амортизация по такому объекту приостанавливается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача объекта на реконструкцию (модернизацию).</p> <p>В случае использования основного средства в деятельности, не приносящей Обществу доход (полностью или частично), амортизация, относящаяся к деятельности, не приносящей доход и не направленной на его получение, не начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача объекта.</p> <p>В случае использования основного средства в деятельности, не направленной на получение дохода, (полностью или частично), сумма начисленной амортизации, относящаяся к этой деятельности, будет учитываться в составе расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль в соответствии со ст.270 НК РФ. Таким образом, остаточная стоимость актива для налогового учета будет уменьшаться на всю сумму рассчитанной амортизации, включая рассчитанную, но не принятую в уменьшение налогооблагаемой прибыли. Если Общество не имеет возможности достоверно определить долю амортизационных отчислений, то вся сумма амортизационных отчислений принимается/не принимается при определении налоговой базы в зависимости от того, с какой целью преимущественно используется данный объект.</p>	<p><i>П. 3 ст. 256 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст. 256 НК РФ</i></p>
	<p>За исключением амортизации, начисленной по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством РФ, такая амортизация учитывается при определении налоговой базы в соответствии со <i>статьей 274 НК РФ</i> в составе прочих</p>	<p><i>П. 2 ст. 322 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	расходов, связанных с производством и реализацией. При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате основных средств налогоплательщику, а также при расконсервации или завершении реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат основных средств налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.	<i>П. 48.7 ст. 264 НК РФ</i>
2.1.1.1.4 Консервация объектов основных средств	<p>Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации. На консервацию переводятся основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства. Кроме того, составляется смета расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.</p> <p>На период консервации основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогового учета.</p> <p>При расконсервации объекта основных средств срок его полезного использования продлевается на период нахождения этого объекта на консервации.</p> <p>По объектам основных средств, которые по состоянию на 01.01.02 находились на консервации, начисление амортизации после их расконсервации осуществляется с учетом следующих особенностей:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) порядок начисления амортизации определяется на общих основаниях исходя из положений <i>п.2.1.1.1.3 настоящей Учетной политики;</i></li> <li>2) срок полезного использования объекта устанавливается по состоянию на дату вывода из консервации в соответствии классификацией основных средств, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1;</i></li> <li>3) определяется оставшийся срок полезного использования как разница между сроком, исчисленным в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1,</i> и сроком с момента ввода объекта в эксплуатацию до момента консервации.</li> <li>4) в случае если при выводе из консервации объекта амортизируемого имущества, фактический срок его эксплуатации равен или превышает срок полезного использования, установленный в соответствии с классификацией, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1,</i> такое основное средство выделяется в отдельную амортизационную</li> </ol>	<i>П. 3 ст. 256 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>группу в оценке по остаточной стоимости, которая включается в состав расходов в течение 7 лет.</p> <p>Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав внереализационных расходов в периоде их возникновения.</p>	<i>Пп. 9 п. 1 ст. 265 НК РФ</i>
<p>2.1.1.1.5 Модернизация, техническое перевооружение основных средств</p>	<p><b>К работам по достройке, дооборудованию, модернизации</b> относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.</p> <p><b>К модернизации</b> относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– увеличения производственных мощностей;</li> <li>– улучшения качества продукции;</li> <li>– изменения номенклатуры продукции.</li> </ul> <p><b>К техническому перевооружению</b> относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– внедрения передовой техники и технологии;</li> <li>– механизации и автоматизации производства;</li> <li>– модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.</li> </ul> <p>После проведения вышеуказанных мероприятий Общество рассматривает возможность изменения первоначальной стоимости объекта, а также срок его полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведения указанных работ.</p> <p>Решение об изменении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств принимается техническими службами Общества и оформляется соответствующими документами.</p> <p><b>Первоначальная стоимость основных средств</b> (остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002) увеличивается на сумму стоимости работ по модернизации, техническому перевооружению.</p>	<i>П. 2 ст. 257 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>В случае проведения модернизации, технического перевооружения силами Общества, расходы собственных подразделений, связанные с проведением модернизации объектов основных средств, учитываются в составе первоначальной стоимости.</p> <p><b>Порядок начисления амортизации</b> после проведения указанных работ производится в соответствии со следующими правилами.</p> <p>После проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств (в т.ч. относящихся к мобилизационным мощностям), сумма месячной амортизации в налоговом учете определяется как произведение первоначальной стоимости основного средства (остаточная стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002) с учетом расходов после проведения указанных работ (с учетом порядка указанного в п. 2.1.1.1.3 <i>Учетной политики</i>) на норму амортизации, исчисленную для данного объекта по формуле:</p> $K' = (1/n') \times 100\%,$ <p>где</p> <p><b>K'</b> – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;</p> <p><b>n'</b> – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (с учетом увеличения), но в пределах срока, установленного для соответствующих амортизационных групп.</p> <p>При применении амортизационной премии первоначальная стоимость определяется за минусом амортизационной премии ранее примененной к самому объекту, так и к расходам по капитальным вложениям, произведенным в связи с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением данного объекта.</p> <p>При проведении модернизации, реконструкции, технического перевооружения объектов срок полезного использования которых истек и больше не может быть увеличен в пределах группы, норма амортизации определяется в общеустановленном порядке исходя из расчета приведенного выше.</p> <p>Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился срок полезного использования объектов основных средств, не включенных в 1 – 10 амортизационные группы (11 группа), для расчета амортизационных отчислений применяется норма амортизации, ранее определенная для этого объекта.</p> <p>При проведении модернизации, реконструкции, технического перевооружения объектов, имеющих в</p>	<p><i>Пп.17 п. 1 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 257 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>собственности Общества до 2002 года с истекшим сроком использования и нулевой остаточной стоимостью, амортизация начисляется исходя из установленного Обществом срока полезного использования и расходов на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение.</p> <p>После завершения модернизации, реконструкции, технического перевооружения амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию (изменения его первоначальной стоимости).</p> <p>При проведении реконструкции (модернизации) объекта стоимостью <b>менее 100 тыс. руб.</b>, учтенного в налоговом учете в составе расходов единовременно, сумма расходов на реконструкцию (модернизацию) признается расходами текущего периода.</p>	
2.1.1.1.6 Расходы на ремонт основных средств	Расходы на ремонт амортизируемого имущества в целях налогообложения признаются в размере фактических затрат и включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.	<i>П. 1 ст. 260 НК РФ</i>
2.1.1.1.7 Реализация основных средств	<p>В случае реализации взаимозависимым с Обществом лицам основных средств, и капитальных вложений на достройку, дооборудование, реконструкцию и др., по которым после 01.01.2008 начислялась амортизационная премия, ранее чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, суммы расходов, включенных в состав расходов отчетного (налогового) в виде указанной премии, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу.</p> <p>Амортизационная премия не восстанавливается при реализации ОС (приобретенных, созданных, модернизированных, реконструированных), в случае если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– период владения основными средствами превышает 5 лет с даты введения в эксплуатацию;</li> <li>– основные средства реализуются третьим лицам.</li> </ul> <p>В случае проведения реконструкции (модернизации) по основным средствам введенным в эксплуатацию до 2008 года, амортизационная премия с сумм реконструкции (модернизации), не восстанавливается не зависимо от периода (года) ее проведения.</p> <p>Доходы в виде суммы восстановленной амортизационной премии учитываются в периоде реализации основного средства в составе внереализационных доходов.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества третьим лицам доходы от таких операций уменьшаются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую как: первоначальная стоимость ОС</li> </ul>	<i>П.1 ст.259 НК РФ</i> <i>П.1, 3 ст.268, ст.323 НК РФ</i> <i>П.9 ст.258 НК РФ</i> <i>П.10 ст.9</i> <i>Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(стоимость, по которой объект включен в амортизационную группу) минус накопленная амортизация, рассчитанная по норме амортизации;</p> <p>– сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, осуществленных в периоде, соответствующем периоду реализации, в ином случае они учитываются в составе прочих расходов текущего периода по дате акта выполненных работ.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества взаимозависимым лицам доходы от таких операций уменьшаются на:</p> <p>– остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую как: первоначальная стоимость ОС (стоимость по которой объект включен в амортизационную группу) минус накопленная амортизация, рассчитанная по норме амортизации;</p> <p>– сумму амортизационной премии;</p> <p>– сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.</p> <p>Под первоначальной стоимостью понимается сумма затрат на приобретение, сооружение объекта основных средств минус сумма амортизационной премии.</p> <p>В случае реализации Обществом объекта основных средств, право собственности на который подлежит государственной регистрации новым собственником:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества правообладателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;</li> <li>2. расходы по содержанию объекта, понесенные Обществом до подписания акта приемки-передачи объекта, учитываются в составе расходов Общества, связанных с производством и реализацией;</li> <li>3. некомпенсируемые покупателем расходы по содержанию объекта, понесенные Обществом после подписания акта приемки-передачи объекта не учитываются в составе расходов Общества, связанных с производством и реализацией, если иное не оговорено в условиях договора.</li> </ol> <p>Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества формируется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.</p> <p>В случае если при реализации объекта амортизируемого имущества получен убыток, данный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования данного объекта и фактическим сроком его</p>	<p><i>П. 1 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.1 п.1 ст. 268 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст. 258 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 271 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>эксплуатации до момента реализации.</p> <p>При реализации объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2002 года, фактический срок полезного использования которых на 01 января 2002 года превышал срок полезного использования по классификации, утвержденной <i>Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002</i> (остаточная стоимость которых по состоянию на 01.01.2002 списывается равномерно в течение 7 лет), сумма убытка принимается единовременно на дату реализации.</p> <p>При реализации основных средств, как неамортизируемого имущества (основные средства производственного назначения), относящихся к прочему имуществу доходы от таких операций уменьшаются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– первоначальную стоимость (либо остаточную стоимость по объектам, переведенным из состава производственных в непроизводственные)</li> <li>– сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.</li> </ul> <p>Убыток по таким операциям признается единовременно.</p> <p>Прибыль от реализации основного средства включается в состав доходов в том отчетном периоде, когда произошла реализация.</p>	
<p>2.1.1.1.8 Ликвидация и прочее выбытие основных средств</p>	<p><b>При ликвидации</b> и прочем выбытии основных средств расходы формируются исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– остаточной стоимости амортизируемых основных средств;</li> <li>– суммы расходов, связанных с ликвидацией основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы.</li> </ul> <p>Остаточная стоимость амортизируемых объектов признается в составе внереализационных расходов на дату приказа о ликвидации, пришедшего в негодность основного средства.</p> <p>В случае частичной ликвидации амортизируемых объектов основных средств в состав внереализационных расходов включается налоговая остаточная стоимость пропорционально проценту ликвидации этого основного средства.</p> <p>Указанный процент определяется техническими специалистами Предприятия и фиксируется в Акте технического состояния объекта.</p> <p>Расходы, связанные с ликвидацией (демонтажем) основных средств, включаются в состав внереализационных расходов текущего периода по дате акта выполненных работ.</p>	<p><i>Пп.8.1 ст.265</i></p> <p><i>Письмо УФНС России по г. Москве от 30.09.2010 N 16-15/102338@</i></p> <p><i>Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 26.04.2013 по делу N А19-20915/2011</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Внереализационный доход от оприходования материальных ценностей полученных в ходе демонтажа ликвидируемых основных средств признается по дате заполнения раздела 3 ОС-4 (Акт о списании объекта основных средств).</p> <p>В случае приобретения строительной площадки, обремененной объектами, подлежащими ликвидации с целью создания нового производственного объекта, расходы, связанные с ликвидацией и остаточная стоимость объектов включаются в капитальные затраты на создание нового объекта основного средства.</p> <p>Остаточная стоимость основных средств ранее используемых в собственном производственном процессе и подлежащих ликвидации при создании нового производственного объекта, не включается в стоимость нового объекта основного средства, а признается в составе внереализационных расходов</p> <p>Убытки в виде <b>потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций</b>, включая остаточную стоимость основных средств, затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций в целях расчета налога на прибыль приравниваются к внереализационным расходам.</p> <p>В случае установления <b>недостачи основных средств по результатам проведенной инвентаризации</b>, а также убытки от хищений основных средств, виновники которых не установлены, признаются в составе внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль, если факт отсутствия виновных лиц документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.</p> <p>В остальных случаях убытки от недостач материальных ценностей и хищений основных средств, не признаются в составе внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль.</p>	<p><i>Пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ</i></p>
2.1.1.1.9 Аренда основных средств	<p>В случае, если Общество является арендодателем, амортизация и амортизационная премия <b>по основным средствам, сданным Обществом в аренду</b>, начисляется в общем порядке.</p> <p>При проведении модернизации основных средств, сданных Обществом в аренду, в случае:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) осуществления арендатором неотделимых улучшений, компенсируемых Обществом, стоимость таких неотделимых улучшений увеличивает первоначальную стоимость основного средства и амортизируется в ее составе;</li> <li>2) осуществления арендатором неотделимых улучшений, некомпенсируемых Обществом, стоимость таких</li> </ol>	<p><i>П. 2 ст. 253 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 259 НК РФ</i></p> <p><i>П.32 ст. 251 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>неотделимых улучшений не учитывается в составе внереализационных доходов Общества в момент передачи арендатором арендованного объекта по окончании договора аренды;</p> <p>3) осуществления арендатором отдельных улучшений, компенсируемых Обществом, стоимость таких отдельных улучшений формирует первоначальную стоимость отдельного основного средства, амортизируемого в общем порядке.</p> <p>Капитальные вложения в арендованное основное средство в форме неотделимых улучшений с согласия арендодателя признаются амортизируемым имуществом у арендодателя.</p> <p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.</p> <p><b>В случае, если Общество является арендатором:</b></p> <p>Расходы в виде арендных платежей по арендуемым Обществом основным средствам учитываются в составе прочих расходов связанных с производством и реализацией.</p> <p>Размер арендных платежей и порядок их перечисления устанавливаются договором, заключенным в порядке, установленном гражданским законодательством. Общество также учитывает в составе прочих расходов расходы, связанные с оплатой коммунальных платежей и (или) услуг связи, относящихся к помещениям (зданиям), полученным в аренду.</p> <p>При проведении модернизации основных средств, арендуемых Обществом, в случае:</p> <p>1) осуществления Обществом отдельных улучшений за свой счет, стоимость таких улучшений формирует первоначальную стоимость отдельного основного средства, амортизируемого в общем порядке;</p> <p>2) осуществления Обществом неотделимых улучшений, не компенсируемых арендодателем, стоимость таких улучшений амортизируется и учитывается в составе расходов для целей налогообложения в течение срока договора аренды. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.</p> <p>При амортизации капитальных вложений в арендованное имущество арендатор может определить сумму ежемесячной амортизации, исходя из срока полезного использования самого неотделимого улучшения, если этот срок можно установить в соответствии с Классификатором основных средств. При отсутствии сведений в Классификаторе, срок полезного использования определяется по сроку договора аренды.</p> <p>В случае, если договором аренды на Общество возложена обязанность по ремонту, расходы на ремонт арендуемых объектов основных средств осуществленные Обществом,</p>	<p><i>П.1 ст.256 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст.259 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.10 п.1 ст.264 НК РФ.</i></p> <p><i>П.2 ст. 259 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст.258 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.260 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов.	
2.1.1.1.10 Особенности учета основных средств, полученных (переданных) по договорам лизинга	<p>Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов <b>лизингодателя</b> на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев предусмотренных <i>НК РФ</i>.</p> <p>Порядок включения отдельных видов расходов в первоначальную стоимость аналогичен общему порядку формирования первоначальной стоимости основных средств, установленному в <i>п.2.1.1.1.2</i> настоящей Учетной политики.</p> <p><b>Общество является лизингополучателем</b></p> <p>Первоначальная стоимость предмета лизинга формируется в налоговом учете по данным о произведенных расходах при его приобретении, передаваемым лизингодателем Обществу-лизингополучателю.</p> <p>При этом в первоначальную стоимость не включается вознаграждение, выплачиваемое лизингополучателем лизингодателю.</p> <p>Если основные средства, полученные по договору лизинга, в соответствии с условиями договора лизинга учитываются на балансе у Общества, то они включаются в соответствующую амортизационную группу и амортизация по ним начисляется и учитывается в составе расходов общем порядке.</p> <p>При этом Общество по соглашению с лизингодателем вправе применять по таким основным средствам специальный коэффициент, но не выше 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой – третьей амортизационным группам.</p> <p>Произведенные Обществом отдельные улучшения предмета лизинга являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором лизинга.</p> <p>В случае, если Общество с согласия в письменной форме лизингодателя произвело за счет собственных средств улучшения предмета лизинга, неотделимые без вреда для предмета лизинга, Общество имеет право после прекращения договора лизинга на возмещение стоимости таких улучшений, если иное не предусмотрено договором лизинга.</p> <p>В случае, если Общество без согласия в письменной форме лизингодателя произвело за счет собственных средств улучшения предмета лизинга, неотделимые без вреда для предмета лизинга, Общество не имеет права после прекращения договора лизинга на возмещение стоимости</p>	<p><i>П. 1 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>П. 7 ст. 258 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 259.3 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 7-9 ст. 17 Федерального закона от 29.10.1998 №164- ФЗ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>этих улучшений. При этом расходы на проведение подобных улучшений не учитываются Обществом для целей налогообложения прибыли.</p> <p>Сумма расходов в виде лизинговых платежей, по полученным Обществом по договору лизинга основным средствам, учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При этом сумма указанных расходов уменьшается на сумму начисленной амортизации, если основное средство находится на балансе Общества в соответствии с заключенным договором лизинга.</p> <p>Общество за свой счет осуществляет техническое обслуживание предмета лизинга и обеспечивает его сохранность, а также осуществляет капитальный и текущий ремонт предмета лизинга, если иное не предусмотрено договором.</p> <p>Расходы на ремонт, основных средств, полученным Обществом по договорам лизинга, учитываются в порядке аналогичному порядку, предусмотренному для арендованных основных средств в соответствии с п.2.1.1.1.9 настоящей Учетной политики.</p> <p><b>Общество является лизингодателем</b></p> <p>В случае, если основные средства, в соответствии с условиями договора лизинга учитываются на балансе у Общества, они включаются в соответствующую амортизационную группу и амортизация по ним начисляется и учитывается в составе расходов в общем порядке.</p> <p>При этом Общество вправе применять к лизинговому имуществу, относящемуся к четвертой – десятой амортизационным группам, специальный коэффициент, но не выше 3.</p> <p>В случае, если основные средства, полученные по договору лизинга, в соответствии с условиями договора, учитываются на балансе у лизингополучателя, расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг признаются в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых предусмотрены лизинговые платежи, пропорционально сумме лизинговых платежей.</p> <p>Расходы на ремонт, а также на реконструкцию и модернизацию основных средств, обязанность проведения которых возложена по договору лизинга на Общество, учитываются в порядке аналогичному порядку, предусмотренному для сданных в аренду основных средств в соответствии с п.2.1.1.1.9 настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>Пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст. 17 Федерального закона от 29.10.1998 №164-ФЗ</i></p> <p><i>П. 7 ст. 258 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 259 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 259.3 НК РФ</i></p>
2.1.1.1.11	<b>При получении объектов основных средств в безвозмездное пользование:</b>	<i>П.1 ст.258 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Амортизация капитальных вложений в объекты основных средств, полученных в безвозмездную аренду.	<p>В случае, если Общество осуществило капитальные вложения в объекты основных средств, являющиеся амортизируемым имуществом, полученные по договору безвозмездного пользования, то указанные капитальные вложения амортизируются Обществом в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ и при условии, что стоимость капитальных вложений не возмещается организацией-ссудодателем.</p> <p><b>При передачи объектов основных средств в безвозмездное пользование:</b> Капитальные вложения, произведенные организацией-ссудополучателем с согласия Общества, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.</p> <p>При осуществлении организацией-ссудополучателем капитальных вложений в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, некомпенсируемых Обществом, стоимость таких улучшений не учитывается в составе доходов Общества в момент передачи организацией-ссудополучателем указанных объектов по окончании договора безвозмездной аренды.</p>	<i>пп.32 п.1 ст.251 НК РФ</i>
<b>2.1.1.2 Нематериальные активы</b>		
2.1.1.2.1 Классификация НМА	<p>Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на них, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). К нематериальным активам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;</li> <li>2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;</li> <li>3) исключительное право на товарный знак, знак</li> </ol>	<i>П. 3 ст. 257 НК РФ</i>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;</p> <p>4) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.</p> <p>5) стоимость прав на пользование недрами, оформленных соответствующими лицензионными соглашениями (лицензиями);</p> <p>6) исключительное право на аудиовизуальные произведения, созданное/приобретенное после 01.01.2014 г.</p> <p>Затраты на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых меньше суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п. 1 ст. 256 НК РФ могут учитываться в расходах одновременно в составе прочих расходов.</p> <p>К нематериальным активам не относятся:</p> <p>1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки и технологические работы;</p> <p>2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;</p> <p>3) выплаты физическим лицам за рационализаторские предложения и патенты;</p> <p>4) затраты на международную регистрацию товарного знака, патента.</p>	<p><i>П. 1 ст. 325 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 256, п.3 ст.257 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 37 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст.257 НК РФ</i></p>
<p>2.1.1.2.2 Определение первоначальной стоимости НМА</p>	<p>Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев предусмотренных законодательством.</p> <p>В первоначальную стоимость нематериальных активов может включаться налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении нематериальных активов аналогично порядку определения стоимости основных средств, установленному в разделе учетной политики по НДС.</p> <p>В первоначальную стоимость нематериального актива не включаются:</p> <p>1) проценты по кредитам (займам), использованным для приобретения нематериальных активов;</p> <p>2) суммовые разницы, в т.ч. по сделкам, заключенным до 01.01.2015;</p> <p>3) курсовые разницы;</p> <p>4) плата за регистрацию прав на объекты интеллектуальной собственности, если такие расходы были понесены после ввода объекта в эксплуатацию;</p>	<p><i>П. 3 ст. 257 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.170 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 170 НК РФ</i></p> <p><i>пп. 2,5 п. 1 ст. 265 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>5) расходы на страхование объектов;</p> <p>6) расходы собственных подразделений, не связанные с созданием НМА при создании объектов НМА собственными силами.</p> <p>При этом расходы, указанные в пп.1,2,3, включаются в состав внереализационных расходов (доходов) в соответствии с <i>п.2.3.6 (2.2.4)</i> настоящей Учетной политики. Расходы, указанные в пп.4,5,6, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с <i>п. 2.3.4</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов в виде «ноу-хау», секретной формулы, процесса или информации в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта определяется по решению специальной комиссией Общества. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества.</p> <p>Нематериальные активы, <b>полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (бартерные, товарообменные операции)</b>, оцениваются в соответствии с положениями <i>п. 2.2.2</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Нематериальные активы, <b>полученные безвозмездно</b>, оцениваются исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости передаваемого имущества по данным налогового учета передающей стороны. Определение рыночной цены полученного имущества производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. При этом при определении рыночных цен учитываются суммы НДС. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос. Статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях.</p> <p>В первоначальную стоимость нематериальных активов, <b>созданных в результате проведения Обществом научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ</b>, включаются затраты на проведение НИОКР, не учтенные в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на момент регистрации исключительных прав на них, а также расходы связанные с</p>	<p><i>П. 8 ст.250 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст.262 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>регистрацией прав. Определение расходов на проведение НИОКР производится в соответствии с <i>п.2.3.3.4.1</i> настоящей Учетной политики. Стоимость таких объектов признается в составе прочих расходов равномерно в течение 2-х лет.</p> <p>Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов, <b>полученных при внесении в качестве вклада в уставный капитал, при ликвидации организации и прекращения договора о совместной деятельности</b> аналогичен порядку, применяемому в подобных случаях для оценки первоначальной стоимости основных средств, определенному <i>п.2.1.1.1.2</i> настоящей Учетной политики.</p>	
2.1.1.2.3 Срок полезного использования и порядок начисления амортизации	<p>Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.</p> <p>Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.</p> <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет, но не более срока деятельности Общества.</p> <p>По следующим нематериальным активам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;</li> <li>2. исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;</li> <li>3. исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;</li> <li>4. владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.</li> </ol> <p>Налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.</p>	<i>П.2 ст. 258 НК РФ</i>
2.1.1.2.4	Финансовый результат от реализации нематериальных	<i>П.1, 3 ст.268, ст. 323</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Реализация нематериальных активов	<p>активов формируется отдельно по каждому объекту нематериальных активов.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества в виде НМА доходы от таких операций уменьшаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на остаточную стоимость амортизируемого имущества, за исключением нематериальных активов, полученных безвозмездно (остаточная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, для целей налогообложения не учитывается);</li> <li>– на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.</li> </ul> <p>В случае, если при реализации объекта амортизируемого имущества получен убыток, данный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования данного объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.</p> <p>Прибыль от реализации нематериального актива включается в состав доходов в том отчетном периоде, когда произошла реализация.</p>	<i>НК РФ</i>
2.1.1.2.5 Прочее выбытие нематериальных активов	<p>В случае потери нематериальным активом способности приносить Обществу доход и отсутствии возможности будущего использования нематериальный актив выбывает из состава амортизируемого имущества.</p> <p>В случае временной потери нематериальным активом способности приносить Обществу доход, но при наличии возможности будущего использования, амортизация по нематериальному активу за период неспособности приносить доход рассчитывается, но не принимается для налогообложения. При этом его остаточная стоимость в налоговом учете уменьшается на сумму такой рассчитанной, но не принятой в уменьшение налогооблагаемой прибыли амортизации.</p> <p>Расходы при списании нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, признаются в составе внереализационных расходов Общества.</p> <p>Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом.</p>	<p><i>Пп.1 ст.256 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.8 п.1 ст.265 НК РФ</i></p>
<b>2.1.2 Материально-производственные запасы</b>		
<b>2.1.2.1 Материалы</b>		
2.1.2.1.1 Определение	Стоимость материалов определяется исходя из цен их приобретения без учета НДС и акцизов, за исключением	<i>П. 2 ст. 254 НК РФ Ст.170 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
первоначальной стоимости материалов	<p>случаев предусмотренных <i>НК РФ</i>.</p> <p>В стоимость материалов включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);</li> <li>2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;</li> <li>3) таможенные пошлины и сборы;</li> <li>4) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы;</li> <li>5) затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования;</li> <li>6) налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении товаров в случаях, предусмотренных разделом 4 настоящей Учетной политики;</li> <li>7) суммы акциза, предъявленные поставщиками нефтепродуктов;</li> <li>8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ТМЦ.</li> </ol> <p>Расходы, связанные с приобретением различных групп материалов включаются в состав материальных расходов пропорционально стоимости материалов, расходуемых в отчетном (налоговом) периоде.</p> <p>Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется в сумме фактических затрат на доведение материалов в состояние, пригодное для использования (реализации), но не выше их текущей рыночной стоимости. Материально-производственные запасы, прочее имущество в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущество, полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также</p>	<p><i>П. 2 ст. 170 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.199 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>Федеральный закон от 27.07.10г. №229-ФЗ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ; ст. 105.3 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, учитываются в количественном выражении при отсутствии фактических затрат на их доведение до состояния, пригодного к использованию. Моментом определения стоимости таких объектов является дата составления акта по каждому из перечисленных видов хозяйственных действий.</p> <p>Сумма дохода по материалам, <b>полученным безвозмездно</b>, оцениваются исходя из рыночных цен, но не ниже затрат на производство (приобретение) по данным налогового учета передающей стороны.</p> <p>Определение рыночной цены полученного (выявленного) имущества может производиться независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. При этом при определении рыночных цен учитываются суммы НДС и таможенные пошлины. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос. статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделок с идентичными товарами в сопоставимых условиях.</p> <p>При отсутствии в договоре выделенной цены МПЗ по гарантийным обязательствам поставщиков стоимость МПЗ и сумма дохода по материалам, <b>полученным от иностранных поставщиков, в рамках гарантийных обязательств</b> определяется в сумме фактически понесенных затрат на их получение (в том числе таможенные расходы (пошлины) и иные затраты).</p> <p>Материалы, <b>полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (по бартерным и товарообменным операциям)</b>, оцениваются в соответствии с п. 2.2.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>При использовании в качестве материалов/полуфабрикатов готовой продукции <b>собственного производства</b> первоначальная стоимость таких объектов определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная по правилам налогового учета в соответствии с п.2.1.2.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>Оценка материалов, <b>стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте,</b></p>	<p><i>П. 2 ст. 254 НК РФ;</i> <i>П. 13 ст. 250 НК РФ</i></p> <p><i>П. 4 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст.272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора.</p> <p>В стоимость материалов не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) проценты по кредитам (займам), использованным для приобретения материалов;</li> <li>2) суммовые разницы в т.ч. по сделкам, заключенным до 01.01.2015;</li> <li>3) курсовые разницы;</li> <li>4) расходы по страхованию;</li> <li>5) расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения организации.</li> </ol> <p>При этом расходы, указанные в пунктах 1-3, включаются в состав внереализационных расходов (доходов) в соответствии с <i>п.2.3.6 (2.2.4)</i> настоящей Учетной политики; расходы, указанные в пункте 4, учитываются в составе прочих расходов в соответствии с <i>п. 2.3.3.4.4</i> настоящей Учетной политики; расходы, указанные в пункте 5, учитываются в составе материальных расходов в соответствии с <i>п.2.3.4.1</i> настоящей Учетной политики.</p>	<i>пп. 2 и 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ</i>
2.1.2.1.2 Списание и реализация материально-производственных запасов	<p>При учете МПЗ в составе расходов для целей налогового учета материалы списываются <u>по методу средней стоимости</u>. По МПЗ в виде катализаторов, содержащих драгметаллы, установлен порядок списания по единице запасов.</p> <p>Расходами признаются фактически понесенные затраты на приобретение/создание МПЗ.</p> <p>Если стоимость материалов, полученных безвозмездно, материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в результате инвентаризации и имущества, полученного при демонтаже основных средств, и также при ремонте основных средств определена не на основании фактически понесенных расходов, а на основании рыночной стоимости, то такая стоимость МПЗ признается в составе расходов, как сумма внереализационного дохода, определенного Обществом при оприходовании данных объектов и признается в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в момент отпуска в производство.</p>	<p><i>Пп. 8 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 п.1 ст.268 НК РФ,</i></p> <p><i>Пп. 2 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п.1 ст. 268 НК РФ</i></p>
2.1.2.1.3 Возвратные отходы	<p>При учете материальных расходов, связанных с производством и реализацией, сумма материальных расходов текущего периода уменьшается на стоимость возвратных отходов.</p> <p>Под <b>возвратными отходами</b> понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг),</p>	<i>Пп. 6 ст. 254 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.</p> <p>Побочная продукция - дополнительная продукция, образующаяся при производстве основной продукции и не являющаяся целью данного производства, но пригодная как сырьё в другом производстве или для потребления в качестве готовой продукции.</p> <p>Стоимость возвратных отходов и побочной продукции оценивается в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);</li> <li>2) в соответствии с установленными нормами расхода сырья, материалов, энергоресурсов на 1 тонну побочной продукции по ценам бизнес-плана на покупное сырьё, материалы, энергоресурсы, по производственной себестоимости на полуфабрикаты</li> <li>3) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.</li> </ol> <p>Порядок учета отдельных видов возвратных отходов и побочной продукции изложен в Стандартах Общества, являющихся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.</p> <p>Оценка стоимости возвратных отходов и побочной продукции производится лицами, уполномоченными Обществом. Регламент их работы устанавливается внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества.</p>	
2.1.2.1.4 Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материально-производственных запасов	<p>В составе материальных расходов учитываются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах установленных норм естественной убыли.</p> <p>Естественная убыль товарно-материальных ценностей - это потери (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющиеся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.</p> <p>К естественной убыли не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- технологические потери;</li> <li>- потери от брака;</li> <li>- потери товарно-материальных ценностей при их</li> </ul>	<p><i>Пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ, П. 5.1</i></p> <p><i>Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования.</p> <p>При расчете потерь от естественной убыли при хранении Обществу следует руководствоваться нормами, утвержденными в соответствии с <i>Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814</i>, в том числе нормами естественной убыли, утвержденными <i>Приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 08.11.2010 № 1000</i>. В остальных случаях необходимо применять нормы, действовавшие до 01.01.2002 г. до момента их пересмотра.</p> <p>Установленные нормы естественной убыли являются предельными, включают потери, возникающие при погрузочно-разгрузочных операциях, и применяются только при фактической недостаче продукции.</p> <p>В нормы естественной убыли при хранении не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– потери товарно-материальных ценностей при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования;</li> <li>– потери при внутрискладских операциях;</li> <li>– все виды аварийных потерь.</li> </ul> <p>Недостачи и потери сверх норм естественной убыли при хранении, а также недостачи и потери при транспортировке включаются Обществом в состав внереализационных расходов только в том случае, если факт отсутствия виновных лиц документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти. В прочих случаях подобные расходы для целей налогообложения прибыли не учитываются.</p> <p>При реализации Обществом материально-производственных запасов риск случайной гибели или случайного повреждения товаров переходит на покупателя с момента, когда <u>в соответствии с договором</u> Общество считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю, если договором не установлен особый порядок распределения данных рисков.</p> <p>До момента, когда в соответствии с договором Общество считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю, недостачи и потери возникающие при погрузочно-разгрузочных работах, хранении и транспортировке реализуемых материально-производственных запасов учитываются Обществом в составе расходов, связанных с производством и реализацией в выше описанном порядке.</p>	<p><i>п.2 п.7 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 5 п.2 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 459 ГК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>В случае, когда Общество выступает в качестве комиссионера при реализации материально-производственных запасов по договору комиссии (агентирования), риски по случайной гибели и повреждению товаров переходят на Общество с момента принятия товара на ответственное хранение.</p> <p>Если при исполнении договора комиссии передача товара происходит непосредственно от комитента покупателю, риски по повреждению и утрате товаров переходят от комитента к покупателю в соответствии с договором купли-продажи.</p>	<i>Ст. 998 ГК РФ</i>
2.1.2.1.5 Технологические потери при производстве	<p>К материальным расходам приравниваются технологические потери при производстве и (или) транспортировке.</p> <p>Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья</p> <p>Нормативы технологических потерь разрабатываются техническими специалистами Общества, контролирующими технологический процесс.</p> <p>Технологические потери учитываются в составе расходов, исходя из стоимости материальных расходов, переданных в производство.</p> <p>Если производственный цикл включает плановые, периодические ремонты с остановкой и чисткой оборудования от содержащихся там сырья и материалов, то такие потери сырья и материалов являются технологическими.</p> <p>К технологическим потерям не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– потери сырья и материалов, которые возникли из-за нарушений требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения в производстве или при транспортировке;</li> <li>– потери сырья и материалов при ремонте и чистке оборудования, при хранении и транспортировке не предусмотренные технологическим процессом;</li> <li>– разница в весе груза при прохождении его в портах и др. местах транспортировки.</li> </ul> <p>Технологические потери, превышающие размеры, предусмотренные нормативами, учитываются в расходах, уменьшающих налогооблагаемую базу в случае документального подтверждения и экономического обоснования увеличения расходов, связанных с особенностями производственного процесса. При отсутствии документального подтверждения и экономического обоснования, такие расходы не</p>	<i>Пп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ</i>
		<i>Пп. 5 п.2 ст. 265 НК</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	уменьшают налогооблагаемую базу по прибыли.	<i>РФ</i>
<b>2.1.2.2 Покупные товары</b>		
<b>2.1.2.2.1</b> Определение стоимости товаров	<p>В стоимость товаров включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. цены их приобретения (без учета сумм налогов, принимаемых к вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с <i>НК РФ</i>), определяемые в соответствии с договором с поставщиком (продавцом);</li> <li>2. все прочие расходы, связанные с приобретением товаров, за исключением внереализационных, учитываются в соответствии с правилами бухгалтерского учета и формируют фактическую стоимость товара.</li> </ol> <p>Товары, <b>полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (по товарообменным и бартерным операциям)</b>, оцениваются в соответствии с п. 2.2.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>В случае реализации имущества в виде безвозмездно полученного имущества, излишков, выявленных в результате инвентаризации, полученных при демонтаже основных средств, а также при ремонте основных средств, стоимость такого имущества при признании расходов определяется как сумма дохода, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 <i>НК РФ</i>. Моментом определения стоимости таких объектов является дата составления акта</p> <p>С целью признания дохода товары, <b>полученные безвозмездно</b>, оцениваются исходя из рыночных цен, но не ниже затрат на производство (приобретение) по данным налогового учета передающей стороны. Определение рыночной цены полученного (выявленного) имущества производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. При этом при определении рыночных цен учитываются суммы НДС. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос. статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях.</p>	<p><i>Пп.3 п. 1 ст.268 НК РФ, П. 2 ст. 170 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ</i></p>
<b>2.1.2.2.2</b> Списание товаров	Для целей налогового учета товары списываются <b>по методу средней стоимости.</b>	<i>П.п. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.1.2.2.3 Порядок формирования расходов, связанных с реализацией покупных товаров	<p>Расходы, связанные с реализацией покупных товаров, разделяются на прямые и косвенные.</p> <p>К прямым расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.</li> </ul> <p>Все остальные расходы, связанные с реализацией покупных товаров, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– складские расходы;</li> <li>– расходы по транспортировке товаров до покупателя, осуществленные в текущем месяце,</li> </ul> <p>признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.</p>	<i>Ст. 320 НК РФ</i>
2.1.2.3 Незавершенное производство, готовая продукция, отгруженная, но не реализованная продукция		
2.1.2.3.1 Оценка остатков НЗП	<p>Оценка остатков НЗП осуществляется в соответствии с Методикой, приведенной в <i>Приложении 3</i>.</p> <p>При выполнении работ сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ с учётом остатков НЗП на начало месяца.</p> <p>Порядок отнесения расходов к прямым расходам установлен п.2.3.4.1 настоящей Учетной политики.</p> <p>При оказании услуг, сумма прямых расходов отчетного (налогового) периода признается в уменьшение доходов без распределения на остатки незавершенного производства.</p>	<i>П. 2 ст. 318 НК РФ</i>
2.1.2.3.2 Особенности оценки НЗП по переделам	<p>Оценка остатков НЗП производится для каждого передела в соответствии с установленным для данного вида деятельности методом оценки НЗП. При этом стоимость расходов передела за минусом расходов, распределенных на остатки НЗП, формирует стоимость полуфабрикатов данного передела. При реализации таких полуфабрикатов их стоимость учитывается в составе расходов, связанных с производством и реализацией текущего периода. При использовании полуфабрикатов в следующем переделе, их стоимость учитывается в составе материальных расходов.</p>	
2.1.2.3.3 Оценка остатков готовой продукции	<p>Для расчета прямых расходов в остатках готовой продукции применяется Методика, изложенная в <i>Приложении 3</i>.</p>	<i>П. 1 ст. 319 НК РФ</i>
2.1.2.3.4 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции	<p>Для расчета прямых расходов в остатках отгруженной, но не реализованной продукции применяется Методика, изложенная в <i>Приложении 3</i>.</p>	<i>П. 3 ст. 319 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.1.3 Финансовые вложения		
2.1.3.1 Классификация финансовых вложений		
	<p>Общество ведет раздельный учет финансовых вложений в разрезе:</p> <p><b>ценных бумаг по видам:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– долевые (акции) ценные бумаги;</li> <li>– долговые (облигации, векселя) ценные бумаги.</li> </ul> <p><b>вкладов по договорам о совместной деятельности (простого товарищества);</b></p> <p><b>долей (вкладов) в уставном (складочном) капитале организаций.</b></p> <p>Также в целях налогообложения прибыли Общество ведет раздельный учет ценных бумаг в разрезе двух категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;</li> <li>– ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.</li> </ul> <p>Ценные бумаги относятся к обращающимся на организованном рынке ценных бумаг при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством. При этом ценные бумаги допускаются к торгам в соответствии с правилами, устанавливаемыми отдельными организаторами торгов;</li> <li>– если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;</li> <li>– если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки рассчитывалась рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим применимым законодательством.</li> </ul> <p>Под соответствующим применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги).</p> <p>В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных</p>	<i>Ст. 280 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, применимое законодательство устанавливается в учетной политике для целей налогообложения. При возникновении подобных сделок в учетной политике выбирать такое государство определяется в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.</p> <p>Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то при возникновении таких операций в хозяйственной деятельности Общества, Общество самостоятельно выбирает рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли и закрепляет свой выбор в учетной политике. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.</p> <p>Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).</p>	
<b>2.1.3.2 Ценные бумаги</b>		
<b>2.1.3.2.1 Определение стоимости приобретения ценных бумаг</b>	<p>Цена приобретения ценной бумаги формируется исходя из:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) цены, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу. При приобретении партии неоднородных ценных бумаг по договорам, не предусматривающим определение цены единицы, указанная цена определяется как частное от деления суммы по договору на количество ценных бумаг;</li> <li>2) суммы расходов по ее приобретению.</li> </ol> <p>В составе расходов по приобретению учитываются следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы за бланки (выставляемые банком по счету-фактуре) с НДС;</li> <li>– консультационные, информационные и регистрационные услуги;</li> <li>– вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>ценные бумаги (в том числе оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности);</p> <p>– иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.</p> <p>В стоимость ценных бумаг не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) проценты по кредитам (займам), использованным для приобретения ценных бумаг (или под обеспечение ценной бумагой);</li> <li>2) суммовые разницы в т.ч. по сделкам, заключенным до 01.01.2015 г;</li> <li>3) курсовые разницы.</li> </ol> <p>Указанные расходы учитываются в качестве внереализационных расходов, в периоде возникновения в соответствии с <i>п.2.3.6 (2.2.4)</i> настоящей Учетной политики.</p> <p><b>Ценные бумаги, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами</b>, оцениваются в соответствии с <i>п. 2.2.2</i> Учетной политики.</p> <p>Стоимость ценных бумаг, <b>полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, в том числе при внесении имущества по договору простого товарищества</b>, определяется исходя из стоимости по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество. Данные о стоимости имущества предоставляются передающей стороной в момент передачи имущества, вносимого в качестве вклада в уставный (складочный) капитал.</p> <p>Ценные бумаги, <b>полученные безвозмездно</b>, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений <i>280 НК РФ</i>. Порядок определения рыночных цен для различных категорий ценных бумаг аналогичен порядку определения рыночной цены при реализации соответствующих ценных бумаг, установленный <i>п.2.1.3.2.3</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Оценка ценных бумаг, <b>относящихся к валютным ценностям</b> (номинал которых выражен в валюте, и которые приобретены за валюту), производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перехода права собственности.</p> <p>Право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в случае нахождения ее сертификата у владельца – в момент передачи этого сертификата приобретателю (по акту приемки-передачи ценных бумаг);</li> <li>– в случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и/или учета прав на такие</li> </ul>	<p><i>П. 11, 11.1 ст. 250, пп. 2,5 и 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст.272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>ценные бумаги в депозитарии – в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя.</p> <p>Право на именную бездокументарную ценную бумагу переходит к приобретателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, - с момента внесения приходной записи по счету депо приобретателя;</li> <li>– в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра – с момента внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя.</li> </ul> <p>При этом <b>ценные бумаги (включая долгосрочные), номинал и стоимость которых выражена в валюте, не переоцениваются.</b></p> <p>Следующие виды расходов, связанные с обслуживанием ценных бумаг, учитываются в составе внереализационных расходов:</p> <p>1. расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оплате услуг реестродержателя, депозитария;</li> <li>– проверке качества и надежности ценных бумаг;</li> <li>– расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в том числе расходы по: <ul style="list-style-type: none"> <li>– подготовке проспекта эмиссии ценных бумаг;</li> <li>– изготовлению или приобретению бланков;</li> <li>– регистрации ценных бумаг;</li> </ul> </li> <li>– расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>– расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам;</li> <li>– расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам.</li> </ul> </li> </ul> <p>Расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию ценных бумаг, являющихся предметом залога, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>Переоценка ценных бумаг до рыночной стоимости, производимая в бухгалтерском учете, в налоговом учете не учитывается.</p>	<p><i>Ст. 29 Федерального закона от 22.04.1996. № 39-ФЗ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 271 НК РФ, п. 10 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 3,4 п. 1 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 24 п.1 ст. 251 НК РФ, п. 46 ст. 270 НК РФ</i></p>
2.1.3.2.2 Списание ценных бумаг	<p>При списании ценных бумаг их оценка производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Для неэмиссионных ценных бумаг (векселя, сберегательные сертификаты, складские свидетельства) по стоимости каждой единицы.</li> <li>- Для эмиссионных ценных бумаг по первоначальной стоимости первых во времени приобретения (метод</li> </ul>	<p><i>П. 9 ст. 280 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	ФИФО) при этом расчет производится по каждой группе ценных бумаг в разрезе аналитического учета по эмитенту и виду ценной бумаги.	
2.1.3.2.3 Порядок определения финансового результата от реализации ценных бумаг	<p>В целях налогообложения прибыли под реализацией ценной бумаги понимается реализация ценной бумаги и иное ее выбытие (в том числе погашение).</p> <p>Реализацией не признается выбытие ценных бумаг в случаях, поименованных в п. 3 ст. 39 НК РФ.</p> <p><b>Доход от реализации</b> ценной бумаги определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– цены реализации;</li> <li>– суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществу покупателем или суммы процентного (купонного) дохода, выплаченные эмитентом (векселедателем) Обществу. При этом не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Обществом при налогообложении.</li> </ul> <p>Доходы, полученные от реализации ценных бумаг по договорам мены, оцениваются Обществом в соответствии с п. 2.2.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>Реализацией ценных бумаг признается зачет встречных однородных требований. Датой реализации ценных бумаг признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований, а расходы, связанные с приобретением учитываются в т.ч. на дату такого зачета.</p> <p>Доходы по <b>ценным бумагам (включая долгосрочные), номинал и стоимость которых выражена в валюте</b>, определяются по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности (дату погашения).</p> <p>Дата признания дохода при выбытии ценных бумаг определяется на момент перехода права собственности.</p> <p><b>Цена реализации</b> ценной бумаги для целей налогообложения определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке:</li> </ul> <p>Цена реализации определяется исходя из рыночной цены ценной бумаги по данным о сделках, осуществляемых организатором торгов на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки через организаторов торгов.</p> <p>Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей</p>	<p><i>Ст.280 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст. 271 НК РФ</i> <i>П.2 ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>П.5 ст.280 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.</p> <p>При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.</p> <p>Если по ценной бумаге сделки совершаются не каждый день, то учитывается интервал цен на последнюю дату, когда проводилась сделка с этой ценной бумагой, в течение последних 3 месяцев.</p> <p>Если фактическая цена реализации ценных бумаг находится за интервалом цен, то в целях налогообложения принимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– при фактической цене ниже минимальной цены сделок – минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг;</li> <li>– при фактической цене выше максимальной цены сделок – максимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.</li> <li>– Для ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке:</li> </ul> <p>Если в течение 3 месяцев сделки с ценной бумагой на организованном рынке не осуществляются, то эта ценная бумага считается не обращающейся на организованном рынке.</p> <p>Для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации ценных бумаг, если она находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения (20%). Если цена реализации ценных бумаг ниже минимальной или выше максимальной, то учитывается минимальная или максимальная цена соответственно.</p> <p><b>Расчетная цена ценной бумаги при отсутствии аналогичной ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке, определяется на основании Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н (далее - Порядок):</b></p>	<i>П.5 ст.280 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>А) для долевой ценной бумаги – исходя из цены сделки.</p> <p>При этом для определения расчетной цены акций Общество может привлекать независимого оценщика. При необходимости, расчет цены производится на основании стоимости чистых активов.</p> <p>Б) для долговых ценных бумаг расчетная цена определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для дисконтных ценных бумаг в соответствии с п.13 Порядка</li> <li>• для процентных ценных бумаг в соответствии с п. 14 Порядка:</li> </ul> <p><u>Расходы при реализации ценных бумаг</u> определяются исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимости приобретения ценной бумаги;</li> <li>– затрат на ее реализацию;</li> <li>– суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги, при этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные Обществом при налогообложении.</li> </ul> <p>Расходы по реализации ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу ЦБ РФ, действующему на момент принятия их к учету.</p> <p>Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами определяется Обществом в общеустановленном порядке в составе общей налоговой базы, связанной с основной деятельностью.</p> <p>При этом Общество определяет налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.</p> <p>Доходы (расходы) полученные от операций с обращающимися ЦБ за отчетный период не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с необращающимися ЦБ.</p> <p>Налоговая база по операциям с необращающимися ЦБ и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок определяется совокупно и отдельно от общей налоговой базы</p> <p>Прибыль рассчитывается как разница между полученными доходами и расходами отдельно по необращающимся ЦБ и необращающимся финансовым инструментам срочных сделок.</p> <p>Если в одном отчетном (налоговом) периоде от операций с необращающимися ценными бумагами и ФИС Обществом</p>	<p><i>П.5-11 Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н</i></p> <p><i>П.2 ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>П. 10 ст. 280, п.2, п.3 ст.283 НК РФ</i></p> <p><i>П. 21 ст. 281 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.1.3.2.4 Порядок переноса убытков от реализации ценных бумаг	<p>получена прибыль, а по другим видам деятельности в том же отчетном (налоговом) периоде – убыток, то при определении общей налоговой базы Общества по налогу на прибыль убыток от основной деятельности уменьшается (покрывается) за счет прибыли по операциям с обращающимися ценными бумагами и ФИС.</p> <p>При получении убытка (убытков) от операций с обращающимися ценными бумагами и ФИС в текущем периоде убыток не учитывается и переносится на будущее.</p> <p>Положения настоящего раздела применяются также для учета доходов и расходов от реализации векселей, полученных Обществом за реализованные товары (работы, услуги).</p> <p>Переходные положения для убытков по ЦБ, накопленным до 01.01.2015:</p> <p><b>Убытки по рыночным ценным бумагам</b>, возникшие до 31 декабря 2014 г. включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, <b>уменьшают общую налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов</b> начиная с 1 января 2015 г., но не более 20% первоначальной суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 г., ежегодно до 1 января 2025 г.</p> <p><b>Убытки по нерыночным ценным бумагам</b>, возникшие до 31 декабря 2014 г. включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, <b>уменьшают налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов</b> начиная с 1 января 2015 г., определенную в соответствии со ст. ст. 280 и 304 НК РФ по операциям с нерыночными ценными бумагами, в размере не более 20% первоначальной суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 г., ежегодно до 1 января 2025 г.</p>	<p><i>П. 22 ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>п. 3 ст. 5 Федерального Закона от 28.12.2013 N 420- ФЗ)</i></p> <p><i>п. 4 ст. 5 Федерального Закона от 28.12.2013 N 420- ФЗ)</i></p>
2.1.3.3 Особенности учета акций, долей, вкладов в уставный (складочный) капитал организации		
2.1.3.3.1 Особенности учета акций в случае, когда Общество является эмитентом.	<p>Операции с акциями в случае, когда Общество является эмитентом, не рассматриваются как осуществление финансовых вложений.</p> <p>При передаче имущества в счет оплаты акций, не учитывается в целях налогообложения разница между номинальной стоимостью размещаемых акций и стоимостью получаемого имущества (включая денежные средства), имущественных прав.</p> <p>При выкупе Обществом собственных акций их стоимость в налоговом учете формируется в порядке аналогичном порядку формированию стоимости прочих ценных бумаг в соответствии с п.2.1.3.2.1 настоящей Учетной политики. Последующая их реализация третьим лицам рассматривается как операция реализации ценных бумаг и</p>	<i>Ст. 277 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>облагается в общем порядке в соответствии с п.2.1.3.2.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>При уменьшении уставного капитала Общества без выкупа и погашения акций, если уставный капитал уменьшается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>в соответствии с требованиями законодательства РФ</b>, дохода в целях налогообложения не возникает;</li> <li>– <b>в добровольном порядке</b>, возникает нереализационный доход на сумму уменьшения при отказе от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации.</li> </ul>	<p><i>Пп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>П.16 ст.250 НК РФ</i></p>
<p>2.1.3.3.2 Особенности учета акций в случае, когда Общество является акционером</p>	<p>В случае оплаты акций (при их размещении) имуществом Общества, стоимость приобретаемых акций определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимости вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права);</li> <li>– дополнительных расходов, связанные с приобретением акций (передачей имущества).</li> </ul> <p>При этом разница между стоимостью вносимых в качестве оплаты имущества, имущественных прав и номинальной стоимостью приобретаемых акций в целях налогообложения не учитывается.</p> <p>При увеличении уставного капитала организации-эмитента у Общества в целях налогообложения не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимость дополнительно полученных им акций, распределенных организацией-эмитентом между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций;</li> <li>– в случае изменения уставного капитала посредством изменения номинальной стоимости акции, разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных Обществом взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций.</li> </ul> <p>В случае реализации Обществом акций, полученных при увеличении уставного капитала организации-эмитента, появляется доход, который определяется как разница между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.</p> <p>При распределении имущества ликвидируемой организации у Общества возникает внереализационный доход в виде разницы между рыночной ценой получаемого им имущества (имущественных прав) за вычетом фактически оплаченной им стоимости акций. Определение рыночной цены полученного (выявленного) имущества</p>	<p><i>Ст. 277 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.15 п. 1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 277 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов госстатистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях.</p> <p>Превышение оплаченной стоимости акций ликвидируемой организации над рыночной стоимостью имущества, полученного при ликвидации, либо полная стоимость акций в случае недостаточности активов ликвидируемой организации для распределения акционерам, являются убытком от выбытия ценных бумаг и учитываются в соответствии с п. 2.1.3.2.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>При реорганизации организации-эмитента, у Общества-акционера не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.</p> <p>Не признается внереализационным доходом, доход от участия в других организациях, направленный на оплату дополнительных акций</p>	<p><i>П. 3 ст. 277 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 250 НК РФ</i></p>
<p>2.1.3.3.3 Особенности учета долей (вкладов) в уставный (складочный) капитал организаций</p>	<p>В случае оплаты долей (вкладов) в уставный (складочный) капитал организаций имуществом Общества, стоимость приобретаемых долей (вкладов) определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стоимости вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), если передающая сторона не может подтвердить налоговую стоимость вносимого имущества, то стоимость такого имущества признается равной нулю;</li> <li>– дополнительных расходов, связанных с приобретением долей (передачей имущества).</li> </ul> <p>При этом разница между стоимостью вносимых в качестве оплаты имущества, имущественных прав и номинальной стоимостью приобретаемых долей (вкладов) в целях налогообложения не учитывается.</p> <p>При распределении имущества ликвидируемой организации у Общества возникает внереализационный доход в виде рыночной цены получаемого им имущества (имущественных прав). Определение рыночной цены полученного (выявленного) имущества производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. Состав и регламент работы специальной</p>	<p><i>Ст. 277 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п. 1 ст.277 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос. статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях. При этом сумма дохода уменьшается на фактически оплаченную стоимость долей (вкладов).	
<b>2.1.3.4 Учет доходов от долевого участия в других организациях</b>		
	<p>Доходы в виде дивидендов от долевого участия, относятся к внереализационным доходам, и принимаются в целях налогообложения на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу наличными).</p> <p>Налог с дивидендов от долевого участия исчисляется в зависимости от источника дохода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– иностранная организация, в том числе постоянное представительство иностранной организации в РФ, - Общество самостоятельно определяет сумму налога с полученных Обществом дивидендов. Сумма налога определяется исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки. При этом рассчитанная сумма налога не может быть уменьшена на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором;</li> <li>– российская организация (которая является налоговым агентом) – сумма налога с полученных Обществом дивидендов определяется налоговым агентом – организацией, выплачивающей Обществу доход по дивидендам. У самого Общества обязанности по исчислению и уплате налога с суммы полученных дивидендов в таком случае не возникает.</li> </ul> <p>В случае, если Общество выплачивает дивиденды российским организациям, то сумма налога удерживается из доходов участников. При этом Общество определяет общую сумму налога с доходов резидентов согласно формуле:</p> $H = K * C_n * (D_1 - D_2),$ <p>где:</p> <p><b>H</b> – сумма налога, подлежащего удержанию;</p> <p><b>K</b> – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика – получателя</p>	<p><i>Ст. 275 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 Ст. 284 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;</p> <p><b>Сн</b> – соответствующая налоговая ставка, установленная пп.1 и 2 пункта 3 ст.284 <i>НК РФ</i> при выплате юридическим лицам или п.4 ст.224 <i>НК РФ</i> при выплате физическим лицам;</p> <p><b>Д1</b> – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей дивидендов (без учета нерезидентов).</p> <p><b>Д2</b> – общая сумма дивидендов, полученных самим Обществом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах (за исключением дивидендов, облагаемых по ставке 0% в соответствии с пп.1 п.3 ст.284 <i>НК РФ</i>) к моменту распределения дивидендов в пользу получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.</p> <p>В случае, если значение Н составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.</p> <p>Общество должно перечислить удержанный налог не позднее следующего дня с даты выплаты дивидендов. Если выплаты осуществляются частями, сумма налога рассчитывается относительно каждой части выплаченных доходов.</p>	<i>П.4 ст.287 НК РФ</i>
<b>2.1.3.5 Учет доходов в виде процентов по долговым ценным бумагам</b>		
<b>2.1.3.5.1</b> Дата признания дохода	<p>Процентом признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).</p> <p>В целях налогообложения прибыли процентный доход включается в состав внереализационных доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по ценным бумагам, срок пользования которыми приходится более чем на один отчетный период - на последний день каждого отчетного периода;</li> <li>– в случае погашения ценной бумаги до истечения отчетного периода - на дату погашения ценной бумаги;</li> <li>– в случае реализации ценной бумаги до истечения отчетного периода – на дату реализации ценной бумаги;</li> <li>– в случае выплаты купонного дохода – на дату такой выплаты.</li> </ul>	<i>П. 3 ст. 43 НК РФ</i>
<b>2.1.3.5.2</b> Виды	<p>Долговые ценные бумаги для целей определения дохода подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– процентные (размер процентного дохода определен</li> </ul>	<i>П. 6 ст. 250 НК РФ, ст. 328 НК РФ, пп. 3 п. 4</i>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>долговых ценных бумаг</p> <p>2.1.3.5.3 Сроки обращения ценных бумаг и период признания дохода</p>	<p>условиями выпуска ценной бумаги);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дисконтные (доход определяется как разница между номинальной стоимостью ценной бумаги и ценой ее приобретения; указанный доход может быть определен условиями выпуска ценной бумаги);</li> <li>– процентно-дисконтные (доход определяется как в виде процентного дохода, так и дохода в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и ценой ее приобретения).</li> </ul> <p>Сумма дохода в виде процента, причитающегося в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги или передачи (продажи), учитывается по каждой бумаге отдельно.</p> <p>Дата начала начисления процентов, а также срок обращения векселей определяется Обществом исходя из условий выпуска векселей с учетом Положения о переводном и простом векселе, утвержденном <i>Постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341</i>, и существующей арбитражной практики (<i>Постановление Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 04.12.2000 № 33/14</i>).</p> <p>Если дата погашения векселя установлена, то сроком его обращения, а также периодом начисления процентного дохода (расхода) признается срок от даты выпуска векселя до даты погашения (установленного на самом векселе).</p> <p>По векселям со сроком погашения «по предъявлении» за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный 365 (366) дней, исчисляемый от даты составления.</p> <p>По дисконтным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный периоду от даты составления векселя до даты, указанной как не ранее, плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).</p> <p>По процентным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за период начисления процентного дохода (расхода) принимается срок, равный периоду от даты «не ранее» плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).</p> <p>При досрочном погашении (реализации) векселя остаток непризнанного дохода признается на дату такого погашения (реализации).</p> <p>Процентный доход по ценной бумаге начисляется за фактическое время пользования ценной бумагой (за исключением процентных векселей со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее»).</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
<p>2.1.3.5.4 Признание дохода по процентным ценным бумагам</p>	<p>Сумма дохода, признаваемого в текущем периоде, по процентным долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $Н \times УП \times КД1$ $П1 = \frac{\dots}{365 \times 100}$ <p>где,  <b>П1</b> – процентный доход;  <b>Н</b> – номинал ценной бумаги;  <b>УП</b> – установленный процент по ценной бумаге;  <b>КД1</b> – количество дней, за которые начисляется процент в текущем периоде.</p> <p>Для високосного года в приведенной выше формуле цифра 365 подлежит замене на цифру 366 дней.</p> <p>Количество дней, за которые начисляется процент в текущем периоде (КД1), определяется в следующем порядке.</p> <p>В случае приобретения ценной бумаги в течение отчетного периода КД1 определяется как период, начинающийся с даты приобретения ценной бумаги и заканчивающийся либо днем реализации ценной бумаги, либо днем ее погашения, либо днем окончания отчетного периода.</p> <p>В случае владения ценной бумагой с начала отчетного периода КД1 определяется как период, начинающийся со дня начала отчетного периода и заканчивающийся, либо днем реализации ценной бумаги, либо днем ее погашения, либо днем окончания отчетного периода.</p>	
<p>2.1.3.5.5 Признание дохода по дисконтным ценным бумагам</p>	<p>Сумма дохода, признаваемого в текущем периоде, по дисконтным долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $К \times РП \times КД2$ $П2 = \frac{\dots}{365 \times 100}$ <p>где,  <b>П2</b> – дисконтный доход;  <b>К</b> – покупная стоимость ценной бумаги;  <b>РП</b> – расчетный процент по ценной бумаге;  <b>КД2</b> – количество дней, за которые признается дисконтный доход в текущем периоде.</p> <p>При этом расчетный процент по долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $РП = \frac{Н - К}{К} \times \frac{365}{(ДП - ДПp)} \times 100$	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.1.3.5.6 Признание дохода по дисконтно-процентным ценным бумагам	<p>где,  <b>К</b> – покупная стоимость ценной бумаги;  <b>Н</b> – номинал ценной бумаги;  <b>ДП</b> – установленная дата погашения ценной бумаги;  <b>ДПр</b> – дата приобретения ценной бумаги.</p> <p>Для високосного года в приведенной выше формуле цифра 365 подлежит замене на цифру 366 дней.</p> <p>Количество дней, за которое признается дисконтный доход в текущем периоде КД2 определяется в порядке, изложенном выше для процентных долговых ценных бумаг.</p> <p>Сумма дохода, признаваемого в текущем периоде, по дисконтно-процентным долговым ценным бумагам определяется по следующей формуле:</p> $ПЗ = П1 + П2$ <p>где,  <b>П1</b> – процентный доход;  <b>П2</b> – дисконтный доход.</p> <p>Количество дней, за которые начисляются процентный и дисконтный доход, а также дата начала начисления процентного и дисконтного дохода определяются по дисконтно-процентным долговым ценным бумагам на основе положений о процентных и дисконтных ценных бумагах, приведенных выше в настоящем пункте.</p>	
2.1.3.6 Особенности учета по договорам о совместной деятельности		
	<p>Передача Обществом имущества, в том числе имущественных прав, в качестве вкладов участников простых товариществ (далее – товарищество) не признается реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения налогом на прибыль.</p> <p>Стоимость приобретаемых долей, паев в простом товариществе для целей налогового учета признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого Обществом имущества (имущественных прав). Стоимость (остаточная стоимость) имущества определяется по данным налогового учета Общества на дату передачи указанного имущества (имущественных прав) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются Обществом при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в складочный капитал.</p> <p>При этом не признается прибылью (убытком) разница между стоимостью вносимых в качестве оплаты имущества, имущественных прав и номинальной стоимостью приобретаемых долей, паев.</p> <p>Доходы, полученные Обществом от участия в</p>	<p><i>Ст. 278 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 277 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>товариществе, определяются пропорционально доле Общества в доходах товарищества, установленной соглашением. Доход товарищества определяется по данным налогового учета участника товарищества, осуществляющего учет доходов и расходов товарищества для целей налогообложения.</p> <p>Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, обязан ежеквартально, в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, сообщать каждому участнику этого товарищества о суммах причитающихся (распределяемых) в его пользу доходов. Доходы от участия в товариществе включаются Обществом в состав внереализационных доходов. Убытки товарищества не распределяются между его участниками и при налогообложении ими не учитываются.</p> <p>При прекращении действия договора простого товарищества Общество при распределении дохода от деятельности товарищества не корректирует ранее учтенные им при налогообложении доходы на доходы, фактически полученные им при распределении дохода от деятельности товарищества.</p> <p>Стоимость имущества, получаемого Обществом при прекращении договора простого товарищества, определяется исходя из его остаточной стоимости по данным налогового учета, осуществляемого оператором совместной деятельности. При этом отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. Положительная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, включается в состав внереализационных доходов Общества.</p> <p>Переоценка основных средств, переданных по договору простого товарищества, проведенная в бухгалтерском учете, для целей налогового учета не учитывается.</p> <p>В случае если Общество является участником товарищества, осуществляющим учет доходов и расходов товарищества для целей налогообложения, налоговый учет по доходам и расходам, связанным с деятельностью товарищества, ведется Обществом отдельно от налогового учета по основной деятельности.</p>	
<b>2.2 Порядок учета доходов</b>		
<b>2.2.1 Классификация доходов</b>	<p>В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– применяемых ставок;</li> <li>– видов деятельности.</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>В зависимости от применяемых ставок при определении налоговой базы отдельно учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– доходы, облагаемые по ставке 20 %;</li> <li>– доходы, формирующие налоговую базу по исполнению Обществом обязанностей налогового агента по доходам иностранных организациях, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;</li> <li>– доходы в виде дивидендов от участия в российских организациях, подлежащих выплате российским организациям и физическим лицам – налоговыми резидентами Российской Федерации;</li> <li>– доходы в виде дивидендов от участия в российских организациях, подлежащих выплате иностранными организациями;</li> <li>– доходы, в виде дивидендов от участия в иностранных организациях;</li> <li>– доходам, в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов;</li> <li>– доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также доходы в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированным в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.</li> </ul> <p>В зависимости от видов деятельности при определении налоговой базы отдельно учитываются:</p> <p><b>доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации товаров собственного производства;</li> </ul>	<p><i>Пп. 2 ст. 274 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.12.2009г. № 368-ФЗ</i></p> <p><i>Ст. 315 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации работ, услуг;</li> <li>- доходы от реализации покупных товаров;</li> <li>- доходы от реализации имущественных прав в т.ч. доходы, облагаемые по ставке 0% от реализации или иного выбытия (в т.ч. погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций при условии владения ими более 5 лет начиная с 2011 года;</li> <li>- доходы от реализации прав требования. При этом доходы от реализации права требования на оплату реализованных товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе каждой сделки по уступке прав;</li> <li>- доходы от реализации финансовых услуг (ранее приобретенных прав требования);</li> <li>- доходы от реализации амортизируемого имущества. При этом финансовый результат по реализации амортизируемого имущества определяется в разрезе объектов амортизируемого имущества;</li> <li>- доходы по лицензионным платежам (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности (признаются на последний день отчетного (налогового) периода);</li> <li>- доходы реализации прочего имущества;</li> <li>- доходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств. При этом доходы от деятельности указанных объектов учитываются в разрезе конкретных видов деятельности, связанных с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, и структурных подразделений, эксплуатирующих данные объекты;</li> </ul> <p><b>доходы от реализации ценных бумаг:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;</li> <li>- доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке</li> </ul> <p>в т.ч. доходы, облагаемые по ставке 0% от реализации или иного выбытия акций российских организаций при условии владения ими более 5 лет начиная с 2011 года;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на рынке ценных бумаг.</li> </ul> <p><b>внереализационные доходы (в т.ч. от сдачи имущества в аренду).</b></p> <p>При получении средств целевого финансирования, в налоговом учете ведется отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования.</p> <p>Доходы по деятельности, облагаемой ЕНВД, для целей налогообложения налогом на прибыль не учитываются.</p>	<p><i>Ст. 279 НК РФ.</i></p> <p><i>П. 4.1. ст. 284 НК РФ; п. 1 ст. 284.2 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 323 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 275.1 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 п.1 ст. 315 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>П. 4.1. ст. 284 НК РФ; п. 1 ст. 284.2 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>2.2.2 Общий порядок признания доходов</b>		
	<p>Доходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.</p> <p>Доходы определяются на основании первичных документов, других документов, подтверждающих получение доходов и документов налогового учета.</p> <p>При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные Обществу при покупке (приобретении) товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом вывозные таможенные пошлины из доходов не исключаются.</p> <p>Доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату их признания.</p> <p>Доходы, полученные в натуральной форме (включая товарообменные операции), определяются исходя из цены сделки.</p> <p>Рыночные цены, определяются с учетом положений ст.105.3 НК РФ и ст.280 НК РФ (для ценных бумаг). Определение рыночной цены производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов государственной статистики, торговых инспекций, средств массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях.</p> <p>При товарообменных операциях первоначальной стоимостью полученного актива признается рыночная стоимость выбывающего имущества (без учета налогов, подлежащих возмещению в соответствии с законодательством).</p> <p>Рыночная стоимость определяется в соответствии с порядком установленным Обществом в настоящей Учетной политике.</p> <p>Итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления</p>	<p><i>П. 1 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п.1 ст. 248 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 248 НК РФ</i></p> <p><i>П. 11.1 ст. 250, пп. 5.1 п.1 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>П. 4 ст. 274, ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>Приказ Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>публичной оферты прошло не более 6 месяцев.</p> <p>В случае получения аванса, задатка, сумма выручки от реализации в части, приходящейся на аванс, задаток, определяется по курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса, задатка.</p>	
<b>2.2.3 Порядок признания доходов от реализации</b>		
	<p>Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав является дата перехода права собственности (отгрузки) на товары (работы, услуги, имущественные права).</p> <p>При этом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– датой реализации товаров признается день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с условиями договоров и гражданским законодательством;</li> <li>– датой реализации работ признается дата подписания документа, подтверждающего передачу результатов этих работ;</li> <li>– датой реализации услуг признается день фактического оказания этих услуг;</li> <li>– датой реализации имущественных прав, в том числе долей признается день перехода указанных прав приобретателю. Переход прав приобретателю определяется в соответствии с договором купли-продажи и оформляется актом. При этом передача имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляется на дату перехода права на интеллектуальную собственность от правообладателя к правоприобретателю, если договор подлежит гос. регистрации, то на дату регистрации, в других случаях на дату заключения договора, если стороны не предусмотрели иное;</li> </ul> <p>Порядок определения даты реализации ценных бумаг установлен п. 2.1.3.2.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>В случае, если реализация товаров (работ, услуг) осуществляется через комиссионера (агента), доходы от реализации признаются в налоговом учете на дату реализации принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав), указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).</p> <p>При этом доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, на дату их признания, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).</p> <p>Комиссионер обязан в течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая</p>	<p><i>П.3 ст. 271 НК РФ, п.1 ст. 39 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 316 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>реализация, известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества.</p> <p>По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета.</p> <p>Распределение доходов между отчетными (налоговыми) периодами производится Обществом исходя из коэффициента освоения сметной стоимости работ, определяемого по следующей формуле:</p> $K = TP/CC,$ <p>где:</p> <p><b>TP</b> – текущие расходы за отчетный (налоговый) период в пределах плановых данных;</p> <p><b>CC</b> – общая сметная стоимость работ.</p> <p>Сумма дохода, относящаяся к конкретному отчетному (налоговому) периоду, определяется, как произведение общей стоимости работ, указанной в договоре, на коэффициент освоения сметной стоимости работ.</p>	
<b>2.2.4 Состав и порядок признания внереализационных доходов</b>		
	<p>В состав внереализационных доходов включаются доходы, не связанные с производством и реализацией.</p> <p>Признание внереализационных доходов осуществляется с учетом следующих особенностей:</p> <p>1) дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу наличными). Особенности включения в налоговую базу дивидендов от долевого участия в других организациях определены пунктом 2.1.3.4 настоящей Учетной политики. При расчете неденежными средствами, доходы по дивидендам признаются дата получения недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче (подтверждающему передачу) недвижимого имущества, дата перехода права собственности на иное имущество (в том числе ценные бумаги);</p> <p>2) доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются:</p> <p>в части денежных средств – на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);</p> <p>в части МПЗ, основных средств, другого имущества – на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества;</p> <p>в части работ, услуг на дату подписания сторонами акта</p>	<p><i>Ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2.1. п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ, Пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>П. 8 ст. 250 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>приемки – сдачи работ, услуг.</p> <p>Оценка доходов производится исходя из рыночных цен на полученное имущество, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета для передающей стороны – для амортизируемого имущества, и затрат по изготовлению для прочего имущества.</p> <p>Определение рыночной цены имущества (работ, услуг) производится независимыми оценщиками или специальной комиссией Общества. Состав и регламент работы специальной комиссии устанавливаются внутренними распоряжениями, утвержденными руководителем Общества. При определении рыночных цен используются официальные источники информации о рыночных ценах (данные органов гос. статистики, торговых инспекций, массовой информации и специальной литературы). В случае отсутствия данных в официальных источниках учитывается информация о заключенных на момент реализации в данном регионе сделках с идентичными товарами в сопоставимых условиях;</p> <p>3) доходы в виде сумм возврата ранее уплаченных Обществом некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов для целей налогообложения в соответствии с пп. 29-30 п. 1 ст. 264 НК РФ, признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);</p> <p>4) доходы от сдачи имущества в аренду признаются на последний день отчетного (налогового) периода;</p> <p>5) доходы в виде штрафов (пеней) и (или) иных санкций за нарушение договорных и долговых обязательств признаются на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда;</p> <p>6) суммы возмещения убытков (ущерба) признаются на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;</p> <p>7) суммы восстановленных резервов признаются на последний день отчетного (налогового) периода;</p> <p>8) доходы от участия в совместной деятельности (в простом товариществе) признаются на последний день отчетного (налогового) периода. Особенности учета доходов от участия в простом товариществе установлены п.2.1.3.6 настоящей Учетной политики;</p> <p>9) доходы от доверительного управления имуществом признаются на последний день отчетного (налогового) периода. Особенности учета доходов от доверительного управления имуществом установлены п.2.5 настоящей Учетной политики;</p> <p>10) доходы прошлых лет признаются:</p>	<p><i>Пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>в случае возможности определения даты возникновения дохода – на дату возникновения;</p> <p>при отсутствии возможности определения даты возникновения дохода – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);</p> <p>11) доходы в виде положительной курсовой разницы. Положительной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.</p> <p>Положения настоящего пункта применяются в случае, если указанная дооценка или уценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон, соответственно. Авансы полученные в иностранной валюте после 31.12.2009 не переоцениваются.</p> <p>По авансам в иностранной валюте полученным либо выданным в 2009 году и не погашенным по состоянию на 31.12.2009 последняя переоценка производится на 31.12.2009.</p> <p>После 31.12.2009 эти авансы не переоцениваются.</p> <p>Датой перехода права собственности на иностранную валюту при ее продаже является дата списания валюты с валютного счета организации-продавца;</p> <p>13) доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества признаются на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;</p> <p>14) доходы в виде имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученные в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, (за исключением бюджетных средств) и использованных не по целевому назначению признаются:</p>	<p><i>Пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 8п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 9 п.4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 10 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>при отсутствии отдельного учёта таких средств – на дату фактического использования имущества (в том числе денежных средств) не по целевому назначению либо нарушения условий, на которые они предоставлялись;</p> <p>при отсутствии отдельного учёта использования целевых средств – на дату получения средств целевого финансирования;</p> <p>15) доходы от продажи (покупки) иностранной валюты признаются на дату перехода права собственности на иностранную валюту. Датой перехода права собственности на иностранную валюту при ее продаже является дата списания валюты с валютного счета организации-продавца;</p> <p>16) доходы от уступки продавцом товаров (работ, услуг) права требования долга третьему лицу признаются на дату подписания соответствующего договора;</p> <p>17) процентный доход по договорам займа, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги, признается:</p> <p>по договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - на последний день каждого отчетного периода;</p> <p>в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода - на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);</p> <p>в случае реализации ценной бумаги до истечения налогового периода – на дату реализации ценной бумаги.</p> <p>Сумма дохода в виде процентов определяется исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.</p> <p>Порядок признания доходов в виде процентного (дисконтного) дохода по долговым ценным бумагам установлен п. 2.1.3.5 настоящей Учетной политики;</p> <p>18) доходы в виде положительной суммовой разницы по сделкам, заключенным до 01.01.2015 признаются:</p> <p>в случае, когда Общество является покупателем – на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты – на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав в соответствии с условиями договора;</p> <p>в случае, когда Общество является продавцом – на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты – на дату реализации товаров</p>	<p><i>П. 6 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>П. 7 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>П. 11.1 ст. 250 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(работ, услуг), имущественных прав в соответствии с условиями договора.</p> <p>Суммовые разницы возникают в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях по сделкам, возникшим до 01.01.2015.</p> <p>Суммовые разницы по сделкам, возникшим до 01.01.2015 при списании дебиторской задолженности контрагентов Общества, расчеты по договорам с которыми предусматривались в условных единицах, не возникают;</p> <p>19) доходы в виде сумм погашенной должниками дебиторской задолженности, списанной ранее на внереализационные расходы, признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);</p> <p>20) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности при списании отражается в составе внереализационных доходов с НДС по курсу на дату совершения операции, т.е. на дату истечения срока исковой давности;</p> <p>21) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, признаются на дату утверждения инвентаризационной описи/акта. При этом оценка доходов производится исходя из фактических затрат, но не выше текущих рыночных цен;</p> <p>22) доходы в виде восстановленной амортизационной премии при реализации ОС до истечения 5 летнего срока взаимозависимому лицу;</p> <p>23) доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании, датой получения которых признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) местонахождения (регистрации) иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового периода;</p>	<p><i>Ч.3 ст. 3 Федерального закона от 19.05.1995 №81- ФЗ.</i></p> <p><i>П. 25 ст. 250 НК РФ Пп.12 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>24) Датой реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг признается:</p> <p>дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;</p> <p>дата фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.</p> <p>В целях главы 25 НК РФ однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного эмитента, одного вида, одной категории (типа) или одного паевого инвестиционного фонда (для инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов).</p> <p>При этом зачет встречных однородных требований должен подтверждаться документами в соответствии с законодательством Российской Федерации о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.</p> <p>25) Доходы по сделкам по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если не все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющиеся банками.</p>	<i>П.3 ст. 271 НК РФ</i>
<b>2.2.4.1. Порядок признания дохода в виде государственных субсидий</b>		
	<p>Средства в виде субсидий, полученные организациями, признаются в составе внереализационных доходов в следующем порядке:</p> <p>1. субсидии, полученные на финансирование расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются в течение не более трех налоговых периодов, считая налоговый период, в котором были получены указанные субсидии, по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств. По окончании третьего налогового периода полученные субсидии, не учтенные в составе доходов, признаются внереализационными доходами на последнюю отчетную дату этого налогового периода;</p> <p>субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, не связанных с приобретением,</p>	<i>П. 4.1. ст. 271 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления;</p> <p>2. субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств;</p> <p>субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются единовременно на дату их зачисления в сумме, соответствующей сумме начисленной амортизации по ранее произведенным расходам, связанным с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав.</p> <p>субсидии, полученные на частичное финансирование или компенсацию расходов связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав учитываются в качестве внереализационных доходов по методу ФИФО по мере начисления амортизации и признания фактически понесенных расходов (в начале признаются расходами средства субсидии, а затем собственные средства).</p> <p>3. При реализации, ликвидации или ином выбытии имущества, имущественных прав полученные субсидии, не учтенные в составе доходов, признаются внереализационными доходами на последнюю дату отчетного (налогового) периода, в котором произошли реализация, ликвидация или иное выбытие указанного имущества, имущественных прав.</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>2.2.5 Доходы, не учитываемые в целях налогообложения</b>		
	<p>При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:</p> <p>в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены Обществом от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);</p> <p>в виде имущества, имущественных прав, которые получены Обществом в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;</p> <p>в виде превышения цены размещения акций Общества над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);</p> <p>в виде сумм НДС, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации в соответствии с гл.21 НК РФ при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;</p> <p>в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала, соответствующими акционерами или участниками. Данное правило распространяется также на случаи увеличения чистых активов хозяйственного общества или товарищества с одновременным уменьшением либо прекращением обязательства хозяйственного общества перед соответствующими акционерами или участниками (за исключением обязательств по процентам, начисленным за обслуживание заемных средств, полученных от акционера/участника), если такое увеличение чистых активов происходит в соответствии с положениями, предусмотренными законодательством Российской Федерации или положениями учредительных документов хозяйственного общества или товарищества, либо явилось следствием волеизъявления акционера или участника хозяйственного общества, товарищества, и на случаи восстановления в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества невостребованных акционерами или участниками хозяйственного общества, товарищества дивидендов либо части распределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества;</p> <p>в виде имущества, имущественных прав, которые получены Обществом в пределах вклада (взноса) участника при выходе (выбытии) его из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;</p>	<p><i>Ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.1 n.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 n.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 n.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 3.1 n.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3.2. n.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.4 n.1 ст.251 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Сумма вклада (взноса) определяется по данным налогового учета Общества. Оценка имущества, получаемого при выходе из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества в случае ликвидации хозяйственного общества или товарищества доходы Общества определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) Обществом стоимости акций (долей, паев).</p> <p>в виде имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах вклада Обществом по договору о совместной деятельности в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;</p> <p>Сумма первоначального взноса определяется по данным налогового учета Общества. Имущество, получаемое Обществом при выходе из совместной деятельности, оценивается исходя из рыночной стоимости на дату получения такого имущества.</p> <p>в виде средств и иного имущества, которые получены Обществом в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном <i>Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ</i>;</p> <p>в виде имущества (включая денежные средства), поступившего Обществу в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных Обществом за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов Общества при выполнении им обязанностей комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;</p> <p>в виде средств или иного имущества, которые получены Обществом по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;</p> <p>в виде имущества, полученного Обществом безвозмездно:</p> <p>от организации, если уставный капитал Общества (получающей стороны) более чем на 50 процентов состоит</p>	<p><i>Пп. 2 ст. 277 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 n.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.6 n.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.9 n.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.10 n. 1 ст.251 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>из вклада передающей организации;</p> <p>от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) Общества (получающей организации) и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) на день передачи имущества. При этом в случае, если передающая имущество организация является иностранной организацией, доходы, указанные в настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местонахождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов РФ в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ;</p> <p>от физического лица, если уставный капитал Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада этого физического лица.</p> <p>При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;</p> <p>в виде сумм процентов, начисляемых в соответствии с налоговым законодательством на суммы излишне уплаченных (взысканных) Обществом сумм налогов, подлежащих возврату из бюджета (внебюджетного фонда);</p> <p>в виде имущества, полученного Обществом в рамках целевого финансирования при наличии отдельного учета учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;</p> <p>в виде стоимости дополнительно полученных Обществом акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций Общества при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);</p> <p>в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;</p> <p>в виде сумм кредиторской задолженности Общества по уплате налогов и сборов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед</p>	<p><i>Пп.11 п.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.12 п.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.14 п.1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.15 п. 1 ст. 251 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;</p> <p>в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости, производимой в соответствии с правилами бухгалтерского учета;</p> <p>в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг формируемого по правилам бухгалтерского учета;</p> <p>в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем;</p> <p>в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>в виде дивидендов, на которые российская организация имеет фактическое право и с которых удержан налог с учетом положений статьи 312 НК РФ. При этом налогоплательщики обязаны документально подтвердить удержание налога налоговым агентом.</p> <p>доходы по сделкам по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющиеся банками.</p>	<p><i>Пп.17 н. 1 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.21 н.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.24 н.1 ст. 251 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.25 н..1 ст. 251 НК РФ П.32 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>П.37 ст.251 НК РФ</i></p> <p><i>П. 50 ст. 251 НК РФ</i></p>
<b>2.3 Порядок учета расходов</b>		
<b>2.3.1 Классификация расходов</b>		
	<p>В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет отдельный учет расходов в разрезе:</p> <p>расходов, связанных с доходами, по которым применяются различные ставки;</p> <p>видов деятельности (основных видов деятельности, деятельности, облагаемой ЕНВД, деятельности обслуживающих производств и хозяйств).</p> <p>1. Классификация расходов формирующих налоговую базу, облагаемую по разным ставкам, аналогична классификации доходов, приведенной в <i>пункте 2.2.1</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>2. В зависимости от видов деятельности при определении налоговой базы отдельно учитываются:</p> <p>2.1 расходы, связанные с производством, реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав:</p>	<p><i>П. 2 ст. 274 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 315 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>расходы, связанные с реализацией товаров собственного производства;</p> <p>расходы, связанные с реализацией покупных товаров;</p> <p>расходы, связанные с реализацией работ, услуг;</p> <p>расходы, связанные с реализацией имущественных прав (за исключением права требования);</p> <p>расходы, связанные с реализацией прав требования. При этом расходы, связанные с реализацией права требования на оплату реализованных товаров (работ, услуг), учитываются в разрезе каждой сделки по уступке прав;</p> <p>расходы, связанные с реализацией финансовых услуг (ранее приобретенных прав требования);</p> <p>расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества. При этом расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества, определяется в разрезе объектов амортизируемого имущества;</p> <p>расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств. При этом расходы от деятельности указанных объектов учитываются в разрезе конкретных видов деятельности, связанных с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, и структурных подразделений, эксплуатирующего данные объекты;</p> <p>расходы, связанные с передачей в пользование объектов интеллектуальной собственности;</p> <p>расходы, связанные с реализацией прочего имущества.</p> <p>2.2 расходы, связанные с реализацией ценных бумаг:</p> <p>расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;</p> <p>расходы, связанные с реализацией ценных бумаг ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;</p> <p>2.3 внереализационные расходы.</p> <p>3. При получении средств целевого финансирования, в налоговом учете ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.</p> <p>4. Расходы, связанные с деятельностью, облагаемой ЕНВД, для целей налогообложения налогом на прибыль не учитываются. Порядок распределения расходов между видами деятельности установлен п.2.3.4.2 Учетной политики.</p>	<p><i>Ст. 279 НК РФ.</i></p> <p><i>Ст. 323 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 275.1 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 280 НК РФ</i></p> <p><i>П. 30 ст. 270 НК РФ</i></p>
<b>2.3.2 Общий порядок признания расходов</b>		
	<p>В качестве расходов признаются обоснованные документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом при условии, что они произведены для осуществления деятельности,</p>	<p><i>П. 1 ст. 252 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>направленной на получение дохода.</p> <p>Расходы признаются по методу начисления, то есть 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>В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются Обществом между отчетными периодами пропорционально сумме признанных доходов. При этом доходы по таким договорам признаются по мере готовности продукции, выполнения работ, оказания услуг на конец отчетного (налогового) периода.</p> <p>В случае, если сделка не содержит условий срока использования и/или связь между доходами и расходами не может быть определена четко, расходы подлежат учету в целях налогообложения прибыли в том налоговом периоде, в котором они возникли, исходя из условий сделок.</p> <p>Признаются расходами отчетного периода одновременно, т.е. в момент понесения расходов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара);</li> <li>2. затраты на рекламу, участие в выставках и иные общехозяйственные и (или) коммерческие расходы;</li> <li>3. затраты на технические мероприятия, проводимые с основными средствами с целью восстановления их полезных свойств и продления возможности их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью менее 2-х лет, признаются расходами в периоде, в котором они были понесены;</li> <li>4. взносы в саморегулируемые Общества (СРО);</li> <li>5. неисключительные права на программные продукты</li> <li>6. прочие аналогичные расходы</li> <li>7. комиссии банка, относящиеся к кредитным линиям в целом.</li> </ol> <p>В случае, если в документах не указаны конкретные сроки длящихся отношений то период, в течение которого признаются расходы, Общество может установить</p>	<p><i>П. 10 ст. 272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>самостоятельно, исходя из принципа равномерности.</p> <p>К таким расходам могут быть отнесены расходы, связанные с привлечением займов, кредитов (с периодом списания по сроку действия кредита), неисключительные права на товарные знаки, расходы на обязательное и добровольное страхование и др.</p> <p>Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода.</p>	
<b>2.3.3 Расходы, связанные с производством и реализацией и особенности их учета</b>		
<b>2.3.3.1 Материальные расходы</b>		
	<p>К материальным расходам для целей налогообложения относятся расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых:</p> <p>при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);</p> <p>для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку;</p> <p>на другие производственные и хозяйственные нужды.</p> <p>Расходы на приобретения сырья и материалов признаются на дату передачи сырья и материалов в производство. Сумма расходов определяется, исходя из сложившейся налоговой стоимости соответствующих материалов (сырья) и метода списания материалов (сырья) на расходы, установленных <i>пп.2.1.2.1 и 2.1.2.1.2 настоящей Учетной политики.</i></p> <p>При учете сырья (материалов) в составе расходов, связанных с производством и реализацией, сумма материальных расходов текущего периода уменьшается на стоимость возвратных отходов.</p> <p>Сумма материальных расходов также уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.</p> <p>К материальным расходам относятся, в том числе расходы:</p> <p>1) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ (<i>Постановление Минтруда от 16.12.1997 №63</i>), другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом (стоимостью</p>	<p><i>Пп.1 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>П. 6 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>П. 5 ст. 254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.4 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>100 тыс. руб. и менее и сроком полезного использования до 12 месяцев). Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.</p> <p>2) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке.</p> <p>Стоимость таких комплектующих и полуфабрикатов определяется как стоимость готовой продукции в соответствии с п. 2.3.4 настоящей Учетной политики. Используемые в дальнейшем производстве полуфабрикаты и комплектующие признаются в составе материальных расходов на дату передачи в производство.</p> <p>3) на приобретение энергетических ресурсов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;</p> <p>Расходы на приобретение, выработку и передачу (трансформацию) топлива, воды и энергии всех видов от сторонних организаций учитываются в составе расходов на дату получения счета.</p> <p>Расходы на выработку и передачу (трансформацию) энергетических ресурсов, используемых на технологические цели, структурными подразделениями Общества признаются в периоде возникновения расходов.</p> <p>4) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, а также расходы на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации;</p> <p>Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, учитываются в составе расходов на дату подписания акта приемки услуг (работ).</p> <p>Расходы на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации признаются в периоде возникновения расходов.</p> <p>5) расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения;</p> <p>Расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями, учитываются в составе расходов на дату подписания акта приемки услуг (работ).</p> <p>Расходы на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации признаются в периоде возникновения расходов.</p> <p>6) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и</p>	<p><i>Пп.6 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.7 п.1 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.2 п.7 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 п.7 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.4 п.7 ст.254 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.7 п.1 ст.254 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (до введения порядка установленного постановлением Правительства действуют старые нормативы).</p> <p>Расходы в виде потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли признаются в составе материальных расходов на дату выявления потерь, оформленных соответствующим актом. Порядок учета потерь от недостачи и (или) порчи товарно-материальных ценностей определен п.2.1.2.1.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>7) технологические потери при производстве и (или) транспортировке.</p> <p>Расходы в виде технологических потерь при производстве и (или) транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов на дату выявления потерь, оформленных соответствующим актом.</p> <p>8) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода.</p> <p>Расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями, учитываются в составе расходов на дату подписания акта приемки услуг (работ).</p> <p>Расходы на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации признаются в периоде возникновения расходов.</p> <p>9) платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду</p>	
<b>2.3.3.2 Расходы на оплату труда</b>		
<b>2.3.3.2.1 Состав расходов на оплату труда</b>	<p>В расходы на оплату труда включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– любые начисления работникам в денежной и (или) натуральных формах предусмотренные трудовым договором;</li> <li>– стимулирующие начисления и надбавки;</li> <li>– компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;</li> <li>– премии и единовременные поощрительные начисления;</li> <li>– расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства РФ;</li> <li>– суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей, уплачиваемых в</li> </ul>	<p><i>Ст. 255 НК РФ</i></p> <p><i>Обязательное страхование определено в статьях 935, 936 ч. 2 Гражданского кодекса РФ</i></p> <p><i>П.16 ст.255 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>соответствии с <i>Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ</i>, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования, а также затраты работодателей на оплату медицинских услуг, оказываемых сотрудникам по договорам с медицинскими учреждениями сроком не менее 1 года (договорам негосударственного пенсионного обеспечения);</li> <li>– расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и коллективным договором Общества;</li> <li>– расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;</li> <li>– начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика. Начислениями увольняемым работникам признаются, в частности, выходные пособия, производимые работодателем при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора, а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права;</li> <li>– расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;</li> <li>– другие расходы в соответствии с локальными нормативными актами</li> </ul>	<p><i>Ст.255 НК РФ</i> <i>П. 4 ст. 272 НК РФ</i> <i>П. 6 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>П. 9 ст. 255 НК РФ</i></p> <p><i>П.24 ст. 255 НК РФ</i></p>
2.3.3.2.2 Порядок признания	<p>Расходы на оплату труда:</p> <p>в виде выплат различного характера признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы</p>	<i>П. 16 ст. 255 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
расходов на оплату труда	начисленных выплат; в виде суммы платежей (взносов) работодателей по договорам страхования признаются, начиная с отчетного (налогового) периода, в котором в соответствии с условиями договора страхования Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, и равномерно распределяются на период действия договора. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.	<i>Абз.3 п.16 ст.255 НК РФ</i>
2.3.3.2.3 Особенности признания расходов в виде взносов по договорам добровольного страхования работников	В составе расходов на оплату труда признаются суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на ведение соответствующих видов деятельности в РФ. При этом, суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования жизни относятся к расходам на оплату труда в случае, если такие договора заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица. Взносы по договорам добровольного страхования включаются в состав расходов в следующем порядке: взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также затраты работодателей на оплату медицинских услуг, оказываемых сотрудникам по договорам с медицинскими учреждениями сроком не менее 1 года, включаются в расходы на оплату труда в размере, не превышающем <b>6 процентов</b> от суммы расходов на оплату труда, сформированной без учета суммы нормируемых расходов по страхованию; взносы работодателей, уплачиваемых в соответствии с <i>Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ</i> , и платежей	<i>Абз.6 п.16 ст.255 НК РФ</i>  <i>П. 3 ст. 318 НК РФ</i>  <i>П.4 ст. 255 НК РФ</i>  <i>Пп. 48. П. 1 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.</p> <p>Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.</p> <p>В качестве расходов на оплату труда для расчета базы для исчисления указанных расходов учитываются все выплаты учитываемые в составе расходов на оплату труда, осуществленные за отчетный период (за исключением взносов по договорам обязательного и добровольного страхования).</p> <p>База для исчисления предельной суммы указанных расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода и соответственно подлежит корректировке по окончании каждого отчетного периода. При этом для определения предельной суммы расходов учитывается срок действия договора в налоговом периоде, начиная с даты вступления такого договора в силу.</p>	<i>Пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i>
<p>2.3.3.2.4 Особенности признания расходов на питание работников</p>	<p>Расходы на питание работников, признаются в составе расходов на оплату труда в случае, если такие расходы предусмотрены нормами законодательства Российской Федерации или коллективным (трудовым) договором Общества.</p> <p>Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также топливо для приготовления пищи), не включаются в состав расходов на оплату труда. Указанные расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции, если их деятельность не попадает под определение ОПХ.</p>	
<p>2.3.3.2.5 Особенности признания расходов на доставку работников к месту работы</p>	<p>Расходы на доставку работников к месту работы, признаются в составе расходов на оплату труда в случае, если такие расходы предусмотрены коллективным (трудовым) договором Общества.</p> <p>Услуги по доставке работников к месту работы, осуществленные подразделениями Общества, включаются</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>2.3.3.2.6 Особенности признания расходов на возмещение работникам затрат на уплату процентов по займам на приобретение жилья.</p>	<p>в составе расходов в сумме расходов понесенных такими подразделением Обществом в текущем периоде. Услуги по доставке работников к месту работы, осуществленные сторонними организациями, включаются в состав расходов на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.</p> <p>Расходы Общества, связанные с возмещением работникам затрат на уплату процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья признаются в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда.</p> <p>Общество осуществляет возмещение работникам затрат на оплату ими процентов по договорам, заключенным работником с кредитными организациями (банками, агентствами и т.п.) для инвестирования в строительство или приобретения в собственность жилья. Возмещение указанных затрат работникам осуществляется в рамках реализации целевой программы Общества и в соответствии с требованиями внутренних стандартов.</p>	
2.3.3.3 Расходы по амортизации	Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным в пп. 2.1.1.1.3 и 2.1.1.2.3 настоящей Учетной политики.	<i>П. 3 ст. 272 НК РФ</i>
2.3.3.4 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией		
2.3.3.4.1 Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы		
<p>2.3.3.4.1.1 Признание расходов на НИОКР</p> <p>Перечень расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки</p>	<p>Расходами на научные исследования и (или) 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.</p> <p>Сумма расходов на НИОКР определяется путем суммирования всех расходов, связанных с НИОКР, в которых Общество выступает в роли заказчика либо осуществляет работы собственными силами для собственных нужд в течение всего периода осуществления данных работ, в т.ч.:</p> <p>1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения НИОКР; Если ОС использовались как для выполнения НИОКР, так и для осуществления другой деятельности, суммы</p>	<p><i>П. 1 ст. 262 НК РФ</i></p> <p><i>Письмо Минфина РФ от 02.12.2011 №03-</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>начисленной амортизации по таким ОС, распределяются между видами деятельности;</p> <p>2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.</p> <p>Если работники, Общества в период выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, привлекались для осуществления иной деятельности, 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;</p> <p>3) материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;</p> <p>4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда работников Общества, участвующих в выполнении НИОКР;</p> <p>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;</p> <p>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 ст. 249 НК РФ.</p> <p>Расходы на НИОКР, признаются независимо от результата соответствующих НИОКР, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.</p> <p>Налогоплательщик вправе включать расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).</p> <p>Другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, в части, превышающей 75</p>	<i>03-06/14/801</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Применение коэффициента 1,5</p>	<p>процентов суммы расходов на оплату труда, работников, участвующих в выполнении НИОКР, включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).</p> <p>Расходы на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с <i>Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ</i>, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.</p> <p>Расходы на НИОКР по перечню установленному <i>Постановлением Правительства от 24.12.2008 № 988</i>, включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.</p> <p>К фактическим затратам на НИОКР относятся затраты, предусмотренные <i>подпунктами 1 – 5 пункта 2 ст. 262 НК РФ</i>.</p> <p>При этом в налоговый орган предоставляется отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.</p> <p>Отчет представляется в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).</p> <p>В случае непредставления отчета о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), предусмотренного настоящим пунктом, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.</p> <p>После завершения исследований и разработок (отдельных этапов) и подписания акта сдачи-приемки выполненных работ комиссия может принять решение о дальнейшем использовании данных результатов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>использовать в производстве как НИОКР;</li> <li>использовать в производстве и оформить исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;</li> <li>не использовать в производстве, как не давшие положительного результата.</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
2.3.3.4.1.2 Создание в ходе осуществления работ по НИОКР объектов нематериальных активов	Если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами. Стоимость таких объектов учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. При этом суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.	
2.3.3.4.2 Расходы на освоение природных ресурсов		
2.3.3.4.2.1 Классификация и группировка расходов	<p>К расходам на освоение природных ресурсов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы на геологическое изучение недр;</li> <li>разведку полезных ископаемых;</li> <li>проведение работ подготовительного характера;</li> <li>расходы на выплату компенсаций, возмещение ущерба;</li> <li>расходы на строительство объектов, которые впоследствии могут быть признаны объектами основных средств;</li> <li>текущие расходы на разрабатываемых месторождениях.</li> </ul> <p>При этом учет расходов на освоение природных ресурсов (за исключением текущих расходов) осуществляется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>видов расходов, предусмотренных п.1 ст.261 НК РФ;</li> <li>договоров, заключенных с поставщиками и подрядчиками;</li> <li>объектов, связанных с освоением природных ресурсов.</li> </ul> <p>К объектам, связанным с освоением природных ресурсов, относятся, в частности, буровые установки, объекты инфраструктуры, поселки, автомобильные дороги, строительство которых связано с освоением участка;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>площадей (частей площадей).</li> </ul> <p>Расходы на освоение природных ресурсов, в зависимости от порядка признания в целях налогообложения, группируются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на приобретение лицензии;</li> <li>по участкам территории, отраженным в лицензионном соглашении (лицензионным участкам);</li> <li>по отдельным частям данных участков (месторождений);</li> <li>текущие расходы;</li> <li>по конкретным объектам, создаваемым в процессе освоения участка.</li> </ul>	<i>П.1 ст.261 НК РФ</i>
2.3.3.4.2.2 Приобретение	Расходы, непосредственно осуществляемые в целях	<i>П.1 ст.325 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
лицензии	<p>приобретения лицензии и учитываемые в качестве НМА. К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения;</li> <li>расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения;</li> <li>расходы на разработку технико – экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;</li> <li>расходы на приобретение геологической и иной информации;</li> <li>расходы на оплату участия в конкурсе.</li> </ul> <p>Данные расходы формируют стоимость амортизируемого имущества (НМА) и списываются в качестве амортизационных отчислений в течение срока действия лицензии с применением линейного метода начисления амортизации. Амортизация НМА начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.</p> <p>Расходы на приобретение лицензии на право пользования недрами (в случае, если лицензия не получена) включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно в течение двух лет. Данный порядок применяется в отношении расходов, осуществленных после 1 января 2011г. Расходы, осуществленные до указанной даты включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет.</p> <p>Расходы на приобретение лицензии на право пользования недрами (в случае, если принято решение о нецелесообразности приобретения лицензии или отказе от участия в конкурсе) включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято решение, равномерно в течение двух лет. Данный порядок применяется в отношении расходов, осуществленных после 1 января 2011 г. Расходы, осуществленные до указанной даты включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет. При этом решение оформляется соответствующим приказом (распоряжением) Руководителя Общества (уполномоченного лица).</p> <p>Расходы, относящиеся к осваиваемому участку (месторождению), признаются в течение 12 месяцев. К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы на поиски и оценку месторождений (включая аудит запасов);</li> <li>разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на</li> </ul>	
2.3.3.4.2.3 Расходы, относящиеся к осваиваемому лицензионному участку и		<i>П. 2 ст. 325 НК РФ</i>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
учитываемые в течение 12 месяцев	<p>участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов;</p> <p>расходы на приобретение геологической и иной информации.</p> <p>Расходы, относящиеся к нескольким участкам (месторождениям), распределяются между лицензионными участками пропорционально исследуемой площади каждого участка.</p> <p>Сумма общих расходов учитывается по каждой части территории осваиваемого лицензионного участка в доле, определяемой исходя из отношения суммы расходов, относящихся к отдельным частям территории осваиваемого участка, к общей сумме расходов, осуществленных по освоению данного лицензионного участка.</p> <p>Такие расходы признаются в месяце, следующем за месяцем завершения работ, связанных с освоением участка (месторождения).</p> <p>В аналогичном порядке принимаются расходы, признанные безрезультатными.</p>	<i>П. 2 ст.261 НК РФ</i>
2.3.3.4.2.4 Расходы, относящиеся к отдельным частям территории осваиваемого участка и учитываемые в течение 2 лет.	<p>Расходы, относящиеся к отдельным частям территории осваиваемого участка. К таким расходам относятся:</p> <p>расходы на подготовку территории, на устройство временных подъездных путей и дорог, подготовку площадок для строительства сооружений;</p> <p>расходы на возмещение комплексного ущерба, возмещение потерь сельскохозяйственного производства, компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами.</p> <p>Такие расходы по окончании работ по договору с подрядчиком включаются равномерно в течение 2-х лет (но не более срока эксплуатации объекта, к которому относятся данные расходы) в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан последний акт выполненных работ с подрядчиком по данному договору.</p> <p>При выполнении указанных работ собственными силами расходы по ним включаются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания работ.</p>	<i>П.2 ст.325 НК РФ</i>
2.3.3.4.2.5 Текущие расходы на осваиваемых площадях	<p>Такие расходы по окончании работ по договору с подрядчиком включаются равномерно в течение 2-х лет (но не более срока эксплуатации объекта, к которому относятся данные расходы) в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан последний акт выполненных работ с подрядчиком по данному договору.</p> <p>При выполнении указанных работ собственными силами расходы по ним включаются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания работ.</p> <p>Расходы, признаваемые в том отчетном периоде, в котором они понесены. К таким расходам относятся:</p> <p>расходы на оплату труда,</p> <p>расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений,</p> <p>иные подобные расходы;</p>	<i>П.1 ст. 325 НК РФ</i>
2.3.3.4.2.6		<i>П.3 ст.325 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Расходы на доразведку</p> <p>2.3.3.4.2.7 Расходы, связанные с созданием объектов основных средств</p>	<p>Расходы на доразведку месторождения или его участков, находящихся в пределах горного или земельного отвода Общества, относятся к расходам, признаваемые в том отчетном периоде, в котором они понесены.</p> <p>При этом расходы на создание основных средств в рамках осуществления работ по доразведке учитываются отдельно в соответствии в п.5 данного раздела настоящей Учетной политики.</p> <p>Расходы, связанные с созданием (строительством) объектов, которые могут быть признаны в последующем объектами основных средств.</p> <p>К расходам, относящимся к конкретному объекту, создаваемому в процессе освоения участка, относятся расходы, непосредственно связанные со строительством сооружений, которые в дальнейшем могут быть признаны постоянно эксплуатируемыми объектами основных средств (данный порядок признания расходов относится и к уже действующим лицензионным участкам).</p> <p>При создании объектов основных средств собственными силами первоначальная стоимость объекта основных средств формируется исходя из прямых расходов, связанных с созданием данного объекта. В случае если при создании объекта используются работы, услуги сторонних организаций, то их стоимость в полном объеме включается в первоначальную стоимость объекта.</p> <p>Расходы, связанные с созданием объектов основных средств, относятся на расходы, принимаемые к налогообложению в порядке, установленном п. 2.1.1.1.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>В случае если работы по освоению природных ресурсов на осваиваемом участке признаны бесперспективными либо продолжение которых признано нецелесообразным, то расходы, связанные с созданием объектов основных средств на данном участке, списываются в течение 12 месяцев.</p>	<p><i>П. 4 ст. 325 НК РФ</i></p> <p><i>П. 5 ст. 325 НК РФ</i></p>
<p><b>2.3.3.4.3 Расходы на ремонт основных средств</b></p>		
	<p>Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.</p> <p>Под датой осуществления расходов понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по ремонту, осуществленному своими силами, в зависимости от вида ремонта – дата закрытия заказа (заявки);</li> <li>по ремонту, осуществленному силами сторонних организаций – дата подписания акта о выполнении работ.</li> </ul> <p>Порядок определения суммы расходов на ремонт определен п. 2.1.1.1.6 настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>Ст.260 НК РФ</i></p> <p><i>П.5 ст. 272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>2.3.3.4.4 Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование</b>		
	<p>Расходы Общества на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые в целях налогообложения, включают:</p> <p>страховые взносы по всем видам обязательного страхования;</p> <p>страховые взносы по установленным законодательством видам добровольного имущественного страхования.</p> <p><b>Расходы на обязательное страхование</b></p> <p>Обязательное страхование необходимо в случаях, когда законом на указанных в нем лиц возлагается обязанность страховать в качестве страхователей жизнь, здоровье или имущество других лиц либо свою гражданскую ответственность перед другими лицами за свой счет или за счет заинтересованных лиц (например, страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, страхование взрывоопасных производственных объектов)</p> <p>Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции:</p> <p>по видам страхования, по которым страховые тарифы утверждены законодательством РФ и (или) требованиями международных конвенций – в пределах утвержденных тарифов;</p> <p>по видам страхования, по которым страховые тарифы не утверждены – в размере фактически произведенных затрат.</p> <p><b>Расходы на добровольное имущественное страхование</b></p> <p>К расходам на добровольное страхование имущества, принимаемым для целей налогообложения, относятся страховые взносы по страхованию:</p> <p>средств транспорта (в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией);</p> <p>грузов;</p> <p>основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);</p> <p>рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;</p> <p>товарно-материальных запасов;</p> <p>добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;</p> <p>ответственности за причинение вреда или</p>	<p><i>Ст. 263 НК РФ, Закон РФ от 27.11.1992 №4015-1</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями;</p> <p>экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков и иного имущества, используемого Обществом при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;</p> <p>другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности;</p> <p>Расходы по добровольным видам страхования, перечисленным выше, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.</p> <p>Расходы по добровольному и обязательному страхованию по договорам, вступившим в силу, признаются в качестве расхода, начиная с отчетного (налогового) периода, в котором в соответствии с условиями договора страхования Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов, и равномерно распределяются на период действия договора (начиная с даты начала действия договора).</p> <p>Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.</p>	<i>п. 6 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.5 Представительские расходы</b>		
	<p>Представительские расходы – это расходы Общества по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или другого аналогичного органа управления организации.</p> <p>К представительским расходам относятся расходы, связанные с:</p> <p>проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников);</p> <p>транспортным обеспечением представителей</p>	<i>П. 2 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(участников);</p> <p>буфетным обслуживанием во время переговоров;</p> <p>оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате Общества.</p> <p>Представительские расходы признаются на дату утверждения авансового отчета. При этом они должны быть подтверждены первичными документами и оформлены актом (в котором указываются время, цели представительского мероприятия, участники и т.п.).</p> <p>Представительские расходы, произведенные в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 4 процента от расходов Общества на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.</p> <p>База для исчисления предельной суммы нормируемых расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода и соответственно подлежит корректировке по окончании каждого отчетного периода.</p>	<p><i>Пп.5 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 318 НК РФ</i></p>
<b>2.3.3.4.6 Расходы на рекламу</b>		
	<p>К расходам на рекламу, принимаемым в целях налогообложения прибыли в сумме фактически произведенных расходов, относятся:</p> <p>расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления и публикации в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;</p> <p>расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;</p> <p>расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.</p> <p>К расходам на рекламу, принимаемым в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем 1 процент выручки от реализации, относятся расходы:</p> <p>на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний,</p> <p>на иные виды рекламы, не упомянутые выше.</p> <p>База для исчисления предельной суммы нормируемых</p>	<p><i>П. 4 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 318 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода и соответственно подлежит корректировке по окончании каждого отчетного периода. Расходы на рекламу в виде услуг (работ) сторонних организаций признаются на дату акта об оказании услуг (выполнении работ). Расходы, произведенные работниками Общества, признаются на дату утверждения авансового отчета.	
<b>2.3.3.4.7 Расходы на командировки</b>		
	<p>Расходы на командировки, в частности включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;</li> <li>расходы на наем жилого помещения.</li> <li>расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);</li> <li>суточные в размере, установленном в Коллективном договоре и (или) иными нормативными актами Общества;</li> <li>расходы на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;</li> <li>консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;</li> </ul> <p>Расходы на командировки признаются на дату утверждения авансового отчета.</p> <p>Расходы по зарубежным командировкам, в т.ч. расходы на покупку иностранной валюты, при наличии подтверждающего первичного документа (справка о покупке валюты, справка банка о списании денежных средств со счета при оплате банковской картой или др. документ) компенсируются по фактически понесенным расходам, указанным в первичном документе. При отсутствии первичного документа на обмен валюты, работнику возмещается сумма по курсу на дату авансового отчета.</p> <p>Расходы, связанные с командировками принимаются в целях налогообложения только при наличии подтверждений о производственном характере поездки (командировки).</p>	<p><i>Пп.12 п.1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p>
<b>2.3.3.4.8 а Расходы на подготовку и переподготовку работников, состоящих в штате.</b>		
	К расходам на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся расходы, связанные с подготовкой и	<i>П.3 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>переподготовкой кадров, по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в соответствии с договорами с такими учреждениями.</p> <p>Указанные расходы включаются в состав расходов для целей налогообложения, если:</p> <p>соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;</p> <p>обучение проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор</p> <p>программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в рамках деятельности Общества.</p> <p>Не признаются расходами на подготовку и переподготовку кадров:</p> <p>расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения,</p> <p>расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг,</p> <p>расходы на подготовку и переподготовку кадров признаются на дату предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.</p> <p>Расходы на проведение независимой оценки квалификации работника организация может признать в уменьшение налогооблагаемой базы по прибыли, если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подверглось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор.</p>	<p><i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.23 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p>
<b>2.3.3.4.8 б Расходы на подготовку и переподготовку физических лиц, не состоящих в штате Общества</b>		
	<p>К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку физических лиц, заключившие с Обществом договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных Обществом, заключить с ним трудовой договор и отработать у него не менее одного года.</p> <p>В случае, если трудовой договор между указанным физическим лицом и Обществом будет прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за</p>	<i>П.3 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (<i>ст.83 ТК РФ</i>), Общество включает во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы.</p> <p>В случае, если трудовой договор физического лица с Обществом не заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, профессиональной подготовки или переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, указанные расходы также включаются во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек данный срок заключения трудового договора.</p> <p>При признании расходов на обучение физических лиц должны также выполняться требования, установленные <i>п.3 ст.264 НК РФ</i>: услуги должны оказываться российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующие лицензии, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус и программа подготовки (переподготовке) должна способствовать повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого специалиста в рамках деятельности Общества.</p> <p>Расходы на подготовку и переподготовку кадров признаются на дату предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.</p>	<i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.9 Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей</b>		
	<p>Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в пределах установленных Правительством РФ норм.</p> <p>Нормы устанавливаются Постановлением Правительства РФ.</p> <p>Расходы в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) Общества. При этом Общество должно утвердить применение данной компенсации внутренним распорядительным документом.</p>	<i>Пп.11 п.1 ст. 264 НК РФ</i>  <i>Пп.4 п.7 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.10 Расходы на выплату подъемных</b>		
	При переезде работника по предварительной договоренности (договоренность фиксируется в трудовом	<i>Ст. 169 ТК РФ</i>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>договоре) с Обществом на работу в другую местность Общество возмещает:</p> <p>расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда Общество предоставляет работнику соответствующие средства передвижения);</p> <p>расходы по обустройству на новом месте жительства.</p> <p>Под подъемными Общество понимает компенсацию, выплачиваемую работнику в соответствии со статьей 169 <i>ТК РФ</i> в целях покрытия расходов по обустройству на новом месте жительства или предоставление жилого помещения на срок не более 3-х лет в соответствии с условиями трудового договора (такие как амортизация и содержание помещений, за исключением коммунальных платежей). Компенсация, выплачиваемая работнику в целях покрытия расходов по переезду и провозу багажа, подъемными Обществом не признается.</p> <p>Конкретные размеры возмещения вышеуказанных расходов определяются соглашением сторон, но не могут быть ниже размеров, установленных Правительством Российской Федерации для организаций, финансируемых из федерального бюджета. Нормы возмещения определяется внутренними нормативными актами Общества</p> <p>Минимальные размеры компенсации расходов, связанных с переездом работников, установлены <i>Постановлением Правительства РФ от 02.04.2003 № 187</i> (далее – Минимальные размеры компенсации).</p> <p>При этом суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных внутренними нормативными актами Общества и соглашением сторон, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.</p> <p>Расходы в виде сумм выплаченных подъемных сверх установленных нормативными актами Общества норм, при определении налоговой базы не учитываются.</p> <p>Расходы в виде сумм выплаченных подъемных признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) Общества.</p>	<p><i>П. п. 5 п.1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>П. 37 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.4 п.7 ст. 272 НК РФ</i></p>
<b>2.3.3.4.11 Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление</b>		
	<p>Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в пределах установленных тарифов.</p> <p>Под установленными тарифами, при оплате за совершенные действия государственному и (или) частному нотариусу, понимаются соответствующие размеры государственной пошлины, предусмотренные за</p>	<i>Пп.16 п.1 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>совершение аналогичного действия в государственной нотариальной конторе, установленные законодательством РФ.</p> <p>Размеры государственной пошлины, которые должны взимать как частные, так и государственные нотариусы за совершение нотариальных действий, установлены <i>гл.25.3 НК РФ</i>.</p> <p>Если при оплате за совершенные действия частному нотариусу, аналогичного действия установить нельзя, то в качестве установленного тарифа используется тариф, определенный письменным соглашением между Обществом и нотариусом.</p> <p>Расходы в виде оплаты услуг государственного (частного) нотариуса признаются на дату предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.</p>	<i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.12 Расходы в виде сумм налогов, сборов, неналоговых платежей и отчислений в фонды</b>		
	<p>Расходы в виде сумм налогов и авансовых платежей по налогам, сборов и иных обязательных платежей, в том числе взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются на дату начисления налогов (сборов).</p>	<i>Пп.1 п.7 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.13 Арендные (лизинговые) платежи</b>		
	<p>Арендные (лизинговые) платежи признаются исходя из принципа равномерности на последний день отчетного периода в течение периода действия соответствующего договора.</p> <p>Особенности определения расходов в виде лизинговых платежей установлен <i>п. 2.1.1.1.10</i> настоящей Учетной политики.</p>	<i>Пп.3 п.7 ст. 264 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.14 Платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в том числе вознаграждения за рационализаторские предложения)</b>		
	<p>Платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации включают в себя:</p> <p>платежи за пользование правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;</p> <p>авторские вознаграждения за рационализаторские Предложения;</p> <p>премии за содействие рационализации</p> <p>Вознаграждения за рационализаторское предложение, за содействие рационализации исчисляется и выплачивается в размере, порядке и сроки, установленные Обществом.</p>	<i>Пп.37 п.1 ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Платежи, осуществляемые в соответствии с договорами, признаются в составе расходов исходя из принципа равномерности на последний день отчетного периода в течение периода действия соответствующего договора.</p> <p>Вознаграждения, выплачиваемые работникам Общества, признаются в составе расходов на дату начисления.</p>	<i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i>
<b>2.3.3.4.15 Другие виды расходов, связанных с производством и реализацией</b>		
	<p>В составе прочих расходов связанных с производством и реализацией также учитываются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);</li> <li>2) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>3) расходы на услуги по охране имущества;</li> <li>4) расходы на содержание отряда пожарной охраны;</li> <li>5) расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;</li> <li>6) расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);</li> <li>7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации;</li> </ol> <p>При этом в соответствии с трудовым законодательством к нормальным условиям труда, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>исправное состояние помещений, сооружений, машин, технологической оснастки и оборудования;</li> <li>своевременное обеспечение технической и иной необходимой для работы документацией;</li> <li>надлежащее качество материалов, инструментов, иных средств и предметов, необходимых для выполнения работы, их своевременное предоставление работнику;</li> <li>условия труда, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства.</li> </ul> <p>И другие расходы, обеспечивающие производительный труд, здоровье и жизнь работников.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>8) расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>9) расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;</li> </ol>	<i>Ст. 264 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>10) расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;</p> <p>11) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;</p> <p>12) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта);</p> <p>13) расходы на юридические и информационные услуги;</p> <p>14) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;</p> <p>15) расходы на аудиторские услуги;</p> <p>16) расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;</p> <p>17) расходы на канцелярские товары;</p> <p>18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);</p> <p>19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных;</p> <p>20) расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);</p> <p>21) расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и залога за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;</p> <p>22) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;</p> <p>При этом в составе прочих расходов связанных с производством и реализацией учитываются расходы некапитального характера на проведение пусконаладочных работ после того, как первоначальная стоимость объектов</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>амортизируемого имущества (основных средств) сформирована.</p> <p>Расходы по пусконаладочным работам на холостом ходу, связанным с доведением объекта до состояния, пригодного для использования, учитываются в стоимости объектов основных средств в соответствии с п. 2.1.1.1.2 настоящей Учетной политики;</p> <p>23) расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;</p> <p>24) 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;</p> <p>25) расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если такие объекты не попадают под определение ОПХ;</p> <p>26) убытки от реализации амортизируемого имущества и имущественных прав. Порядок признания такого убытка изложен в пп. 2.1.1.1.7, 2.1.1.2.4 и 2.1.3.2.4 настоящей Учетной политики;</p> <p>27) расходы на приобретение земельных участков из земель находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение таких земельных участков признаются равномерно в течение 10 лет с даты подачи документов на государственную регистрацию. Данная норма распространяется на договоры по приобретению земельных участков в случае их заключения в период с 2007 по 2011 год;</p> <p>28) сумма расходов на приобретение земельного участка признается в момент выбытия этого участка;</p> <p>29) признание расходов при уступке права на аренду земельного участка может признаваться в течение периода действия договора, начинается с даты подписания акта передачи прав к договору уступки права аренды, если договор не подлежит государственной регистрации. Если договор подлежит государственной регистрации, а</p>	<p><i>Ст.264.1 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 264.1 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>предприятие имеет убыток, то расходы на право аренды признаются 61 месяц, если предприятие имеет положительную налоговую базу, то расходы признаются в размере 30% от налоговой базы периода, предшествующего периоду получения права аренды. Момент начала признания расходов начинается с даты подачи документов на государственную регистрацию;</p> <p>30) плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата);</p> <p>31) расходы в виде амортизационной премии;</p> <p>32) расходы, связанные со списанием морально устаревших товарно-материальных ценностей;</p> <p>33) прочие обоснованные расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>При этом</p> <p>а) расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ сторонними организациями, признаются для целей налогообложения прибыли в следующем порядке:</p> <p>по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) в пределах одного отчетного периода – на дату акта, подписанного Обществом и сторонними организациями;</p> <p>б) расходы, осуществляемые работниками Общества по поручению Общества, признаются на дату утверждения авансового отчета;</p> <p>в) расходы, связанные с оказанием услуг подразделениями Общества, признаются в сумме понесенных в текущем периоде расходов подразделения, связанных с оказанием соответствующих услуг;</p> <p>34) расходы налогоплательщика, в пользу которого в установленном законодательством Российской Федерации порядке переходит право пользования участком недр, в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов, ранее осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование этим участком недр в целях ее приобретения, в сумме фактических затрат налогоплательщика.</p> <p>35) расходы в виде положительной разницы между размером платы за вред, нанесенный дорогам большегрузными автомобилями и величиной транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период в отношении большегрузных автомобилей - транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 т., рассчитанной в отношении каждого транспортного средства.</p>	<p><i>Пп. 2,4 ст. 264.1 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.49.п.1ст.264 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.48.5 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p> <p><i>пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ</i></p>
2.3.4 Определение суммы расходов на производство и реализацию, относящихся к расходам текущего периода		
2.3.4.1 Классификация расходов на прямые и косвенные		

АО «МХК «ЕвроХим»	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
	<p>Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.</p> <p><u>К прямым расходам</u> по основному и вспомогательному производству (выполнения работ), относятся расходы Общества, отражаемые в бухгалтерском учете на субсчета учета расходов основного и вспомогательного производства в прямой оценке, до распределения на эти счета общепроизводственных и общехозяйственных расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материальные затраты в виде: <ul style="list-style-type: none"> <li>стоимости сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ) и (или) образующих их основу (включая полуфабрикаты и энергоресурсы как собственного производства, так и покупные) либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ), в т.ч. расходы связанные с обеспечением иногороднего работника жилым помещением на период обустройства, но не более 3-х лет, на основании трудовых договоров (такие как амортизация и содержание помещений, за исключением коммунальных платежей). Принадлежность расходов на обеспечение жилым помещением к прямым определяется участием работника в производственном процессе;</li> <li>- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, а также суммы отчислений в фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. Расходы на лечебно-профилактическое питание, расходы на профилактику вредных воздействий окружающей среды и выдачу молока относятся к косвенным расходам, признаются единовременно;</li> <li>- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг и учтенные в составе расходов, связанных с производством и реализацией;</li> <li>- иные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете на субсчета учета расходов основного производства и вспомогательного производства в прямой оценке.</li> </ul> </li> </ul> <p>В случае оказания услуг и ведения учета без использования 20 счета к прямым расходам относятся расходы на оплату труда с начисленными суммами сборов в фонды, амортизационные отчисления по основным средствам, НМА и материальные расходы, определенные в соответствии с требованиями <i>статьи 254 НК РФ</i> в частности: материалы на ремонт собственными силами и сторонними организациями, добровольное медицинское страхование, стоимость не амортизируемого имущества (менее 100 тыс. руб.), энергоресурсы (ГСМ), сборы за</p>	<p><i>П. 1 ст. 318 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.320 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>загрязнение окружающей среды.</p> <p>К прямым расходам производства продукции на давальческой основе, выполняемого для общества сторонними организациями относятся материалы, включая возвратные отходы, покупные полуфабрикаты и полуфабрикаты собственного производства.</p> <p>При осуществлении торговых операций 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.</p> <p>Транспортные расходы, связанные с реализацией готовой продукции, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, признаются косвенными расходами этого отчетного (налогового) периода и списываются одновременно в уменьшение налоговой базы.</p> <p>Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со <i>статьей 265 НК РФ</i>, признаются <u>косвенными</u>.</p>	
<b>2.3.4.2 Порядок учета прямых и косвенных расходов</b>		
	<p>Прямые расходы собираются по видам деятельности в разрезе видов товаров, работ, услуг.</p> <p>Прямые расходы Общества, которые невозможно напрямую соотнести с определенным видом деятельности (производством отдельного вида товаров, выполнения отдельного вида услуг), подлежат распределению между видами деятельности пропорционально экономически обоснованным показателям. Например, если одно и тоже оборудование используется при производстве двух и более видов продукции, то амортизационные начисления по такому объекту распределяются в зависимости от времени работы оборудования на производство этих видов продукции (при дискретном режиме работы). Если два и более вида продукции выпускаются на оборудовании параллельно, то распределение амортизации происходит пропорционально объемам выпущенной продукции.</p> <p>Косвенные расходы собираются в целом по Обществу с выделением суммы косвенных расходов, относящихся к объектам деятельности обслуживающих производств и хозяйств, к основной деятельности (всем прочим видам деятельности кроме деятельности обслуживающих производств и хозяйств) и к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход.</p> <p>Косвенные расходы, которые невозможно напрямую отнести к определенному виду деятельности, распределяются между видами деятельности,</p>	<p><i>П. 1 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 275.1 НК РФ,</i></p> <p><i>П.1 ст.272 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>приносящими доход и не приносящими доход, пропорционально доле прямых расходов, относящихся к определенному виду деятельности.</p> <p>Косвенные расходы, распределенные на виды деятельности, приносящие доход, распределяются между основной деятельностью, деятельностью, связанной с ОПХ, и деятельностью, облагаемой единым налогом на вмененный доход, пропорционально доле выручки, приходящейся на каждый вид в общем объеме выручки.</p> <p>Косвенные расходы, относящиеся к видам деятельности, не приносящим дохода (услуги некоторых объектов ОПХ, капитальное строительство) определяются исходя из доли прямых затрат, приходящихся на конкретный вид деятельности, в общем объеме прямых затрат по этим видам деятельности (поскольку нет возможности распределения расходов пропорционально выручке ввиду ее отсутствия). Например, необходимо распределить косвенный расход в размере 100 рублей между деятельностью двух ОПХ, не приносящих доход. Прямые затраты первого ОПХ составили 2000 рублей, а второго – 3000 рублей. В этом случае косвенные расходы в размере 40 рублей (<math>100 \cdot 2000 / 5000</math>) будут отнесены к первому ОПХ, а 60 рублей – ко второму.</p> <p>В случае оказания услуг, Общество вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.</p>	<i>П.2 ст. 318 НК РФ</i>
<b>2.3.4.3 Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относящегося к расходам текущего отчетного (налогового) периода</b>		
	<p>Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится к расходам текущего периода за минусом сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но нереализованной продукции.</p> <p>Порядок учета расходов по внутризаводским оборотам учтен в регистрах по определению прямых расходов.</p> <p>Порядок оценки прямых расходов в остатках НЗП, готовой продукции и отгруженной, но нереализованной продукции установлен в п.2.1.2.3 настоящей политики.</p>	<i>П. 2 ст. 318 НК РФ.</i>
<b>2.3.5 Состав и порядок признания внереализационных расходов</b>		
<b>2.3.5.1 Порядок признания внереализационных расходов</b>		
	<p>В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.</p>	<i>П. 1 ст. 265 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Признание внереализационных расходов осуществляется с учетом следующих особенностей.</p> <p>1) расходы по списанию безнадежных долгов производятся по дате документов, дающих основание для списания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по дате приказа, в случае истечения срока исковой давности;</li> <li>– по дате выписки из ЕГРЮЛ;</li> <li>– по дате соответствующего акта государственного органа в случае невозможности исполнения обязательств. Долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном <i>Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ</i>, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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.</li> </ul> </li> </ul> <p>К внереализационным расходам приравниваются также убытки, полученные Обществом в результате прощения долга, под которым признается освобождение кредитором (Обществом) должника от лежащих на нем обязанностей. Указанные расходы признаются внереализационными при наличии доказательств направленности действий при прощении долга на получение дохода (коммерческого интереса), не покрытые за счет резерва по сомнительным долгам.</p> <p>2) Расходы в виде процентов по долговым обязательствам (включая ценные бумаги) признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период - на последний день каждого отчетного периода;</li> <li>- в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода - на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).</li> </ul> <p>Особенности определения расходов в виде процентов по долговым обязательствам (включая ценные бумаги) установлены <i>п.2.3.5.3</i> настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>Пп.2 п.2 ст.265 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.415 ГК РФ</i></p> <p><i>Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.10г. № 2833/10</i></p> <p><i>П. 8 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 266 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>3) расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств признаются на дату признания обязательства Обществом либо на дату вступления в законную силу решения суда;</p> <p>4) расходы в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату признания обязательства Обществом либо на дату вступления в законную силу решения суда;</p> <p>5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при совершении операций с иностранной валютой на дату перехода права собственности на иностранную валюту;</li> <li>- при переоценке имущества и требований, выраженных в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному законом или соглашением сторон, на дату перехода права собственности, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше. Датой перехода права собственности на иностранную валюту при ее продаже является дата списания валюты с валютного счета организации-продавца.</li> </ul> <p>По авансам в иностранной валюте полученным либо выданным в 2009 году и не погашенным по состоянию на 31.12.09 года последняя переоценка производится на 31.12.09 года.</p> <p>Авансы, полученные в 2010 и последующие годы, не переоцениваются.</p> <p>6) расходы от продажи (покупки) иностранной валюты признаются на дату перехода права собственности на иностранную валюту. Датой перехода права собственности на иностранную валюту при ее продаже является дата списания валюты с валютного счета организации-продавца;</p> <p>7) расходы в виде отрицательной суммовой разницы по сделкам, заключенным до 01.01.15 г. признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае, когда Общество является покупателем – на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права;</li> <li>- в случае, когда Общество является продавцом – на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, Суммовые разницы возникают в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных</li> </ul>	<p><i>Пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>п. 7 ст. 272 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 п.1 ст. 265 НК РФ</i></p> <p><i>ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 20.04.2014 N 81- ФЗ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;</p> <p>7 а) Расходы, выраженные в иностранной валюте (в т.ч. в у.е.), пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода.</p> <p>Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.</p> <p>Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.</p> <p>8) убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае возможности определения даты возникновения расхода – на дату возникновения;</li> <li>- при отсутствии возможности определения даты возникновения расхода – на дату выявления расхода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих несение расхода);</li> </ul> <p>9) расходы на ликвидацию основных средств и на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на дату приказа, оформленного в соответствии с требованиями РСБУ – остаточная стоимость амортизируемого имущества;</li> <li>- на дату актов контрагентов – по расходам на демонтаж, разборку и др.</li> </ul> <p>10) судебных расходов и арбитражных сборов признаются на дату признания в бухгалтерском учете;</p> <p>11) потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая расходы по ликвидации последствий стихийных бедствий и</p>	<p><i>Ст. 54 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.8 п.4 ст.271 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>чрезвычайных ситуаций;</p> <p>12) убытки в виде недостач и потерь на производстве и на складах, признаются на дату подписания акта уполномоченного органа государственной власти о подтверждении отсутствия виновных лиц;</p> <p>13) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, признаются на дату признания в бухгалтерском учете;</p> <p>14) затраты на аннулированные производственные заказы и производство, не давшее продукции, признаются на дату признания в бухгалтерском учете. При этом затраты на производство списываются в сумме прямых затрат по данным налогового учета Общества;</p> <p>15) убытки от реализации права требования долга третьему лицу признаются с учетом особенностей установленных п.2.3.5.4 настоящей Учетной политики;</p> <p>16) расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям;</p> <p>17) расходы на содержание сдаваемого в аренду имущества;</p> <p>18) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью);</p> <p>19) другие обоснованные расходы.</p>	<p><i>Пп.17 n.1 ст.266 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.3.1 n. 1 ст. 265 НК РФ</i></p>
<b>2.3.5.2 Расходы на создание резерва по сомнительным долгам и прочим резервам</b>		
	<p>Общество создает резерв по сомнительным долгам; резерв на оплату предстоящих расходов на отпуска; резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год (коллективные поощрительные выплаты за достижение целей Общества с промежуточным подведением итогов в разрезе кварталов; коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей после окончательного подведения итогов по результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании; поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения целей по программе «Управление по целям»). Общество не создает иные, предусмотренные НК РФ резервы.</p>	<p><i>Ст. 266 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст.260 НК РФ</i></p> <p><i>Ст.324.1 НК РФ</i></p>
<b>2.3.5.3 Особенности определения расходов в виде процентов по долговым обязательствам</b>		
	<p>Под долговыми обязательствами понимаются:</p> <p>– кредиты;</p>	<p><i>Ст.269 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>2.3.5.3.1 Дата признания расхода по долговым ценным бумагам</p> <p>2.3.5.3.2 Виды долговых ценных бумаг</p> <p>2.3.5.3.3 Сроки обращения ценных бумаг и период признания расхода</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– товарные и коммерческие кредиты;</li> <li>– займы;</li> <li>– банковские вклады и счета;</li> <li>– заемные средства, полученные по собственным долговым обязательствам, оформленным в виде ценных бумаг;</li> <li>– операции по получению займа ценными бумагами;</li> <li>– иные заимствования независимо от формы их оформления.</li> </ul> <p>Расходом, связанным с оплатой процентов по долговым обязательствам, признаются проценты, начисленные по долговому обязательству в соответствии с условиями договора (условиями выпуска ценной бумаги).</p> <p>Сумма расхода в виде процента, подлежащего выплате в соответствии с условиями выпуска долговой ценной бумаги, учитывается по каждой бумаге отдельно.</p> <p>Расход в виде процентов (дисконта) по долговым ценным бумагам начисляется за фактическое время владения ценной бумагой.</p> <p>В целях налогообложения прибыли расход в виде процентов (дисконта) по долговым ценным бумагам включается в состав внереализационных расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по ценным бумагам, срок владения которыми приходится более чем на один отчетный период - на последний день каждого отчетного периода;</li> <li>в случае погашения ценной бумаги до истечения отчетного периода - на дату погашения ценной бумаги.</li> </ul> <p>Долговые ценные бумаги для целей определения расхода подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>процентные (размер расхода определен процентом, установленным условиями выпуска ценной бумаги);</li> <li>дисконтные (расход определяется как разница между номинальной стоимостью ценной бумаги и ценой уплаченной при ее выпуске; указанный расход может быть определен условиями выпуска ценной бумаги);</li> <li>процентно-дисконтные (расход определяется как в виде процентов, установленных условиями выпуска ценной бумагой, так и в виде разницы между номинальной стоимостью ценной бумаги и ценой уплаченной при ее выпуске).</li> </ul> <p>Дата начала начисления процентов, а также срок обращения векселей определяется Обществом исходя из условий выпуска векселей с учетом <i>Положения о переводном и простом векселе, утвержденного Постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 г. № 104/1341, и существующей арбитражной практики (Постановление Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от</i></p>	<p><i>Ст.282.1 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>2.3.5.3.4 Признание расхода по процентным ценным бумагам</p>	<p>04.12.2000 г. № 33/14).</p> <p>Если дата погашения векселя установлена, то сроком его обращения, а также периодом начисления процентного дохода (расхода) признается срок от даты выпуска векселя до даты погашения (установленного на самом векселе).</p> <p>По векселям со сроком погашения «по предъявлении» за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный 365 (366) дней, исчисляемый от даты составления.</p> <p>По дисконтным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за срок обращения (а также за период начисления процентного дохода (расхода)) принимается срок, равный периоду от даты составления векселя до даты, указанной как не ранее, плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).</p> <p>По процентным векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» - за период начисления процентного дохода (расхода) принимается срок, равный периоду от даты «не ранее» плюс 365 (366) дней (если иное не установлено эмитентом).</p> <p>При досрочном погашении (реализации) векселя остаток непризнанного расхода признается на дату такого погашения (реализации).</p> <p>Сумма расхода, признаваемого в текущем периоде, по процентным долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $П1 = \frac{Н \times УП \times КД1}{365 \times 100}$ <p>где,  <b>П1</b> – сумма расходов в процентов по ценной бумаге;  <b>Н</b> – номинал ценной бумаги;  <b>УП</b> – установленный процент по ценной бумаге;  <b>КД1</b> – количество дней, за которые начисляется процент в текущем периоде.</p> <p>Для високосного года в приведенной выше формуле цифра 365 подлежит замене на цифру 366 дней.</p> <p>Количество дней, за которые начисляется процент в текущем периоде (КД1), определяется в следующем порядке.</p> <p>В случае выпуска ценной бумаги в течение отчетного периода КД1 определяется как период, начинающийся с даты выпуска ценной бумаги и заканчивающийся днем ее погашения, либо днем окончания отчетного периода.</p> <p>В случае выпуска ценной бумагой до начала отчетного</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>2.3.5.3.5 Признание расхода по дисконтным ценным бумагам</p>	<p>периода КД1 определяется как период, начинающийся со дня начала отчетного периода и заканчивающийся днем ее погашения, либо днем окончания отчетного периода.</p> <p>Сумма расхода, признаваемого в текущем периоде, по дисконтным долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $П2 = \frac{К \times РП \times КД2}{365 \times 100}$ <p>где,  <b>П2</b> – расход в виде дисконта;  <b>К</b> – покупная стоимость ценной бумаги;  <b>РП</b> – расчетный процент по ценной бумаге;  <b>КД2</b> – количество дней, за которые признается расход в текущем периоде.</p> <p>При этом расчетный процент по долговым ценным бумагам определяется по формуле:</p> $РП = \frac{(Н - К)}{К} \times \frac{365}{(ДП - Двып)} \times 100$ <p>где:  <b>К</b> – покупная стоимость ценной бумаги;  <b>Н</b> – номинал ценной бумаги;  <b>ДП</b> – установленная дата погашения ценной бумаги;  <b>Двып</b> – дата выпуска ценной бумаги.</p> <p>Для високосного года в приведенной выше формуле цифра 365 подлежит замене на цифру 366 дней.</p> <p>Количество дней, за которое признается расходы в виде дисконта в текущем периоде КД2 определяется в порядке, изложенном выше для процентных долговых ценных бумаг.</p> <p>При досрочном погашении дисконтных долговых ценных бумаг разница между дисконтным расходом, начисленным за фактическое время пользования ценной бумагой, и фактически понесенным расходом в виде дисконта учитывается в составе внереализационных расходов в части, не превышающий предельный уровень процентов, признаваемых расходов.</p>	
<p>2.3.5.3.6 Признание расхода по дисконтно-процентным ценным бумагам</p>	<p>Сумма расхода, признаваемого в текущем периоде, по дисконтно-процентным долговым ценным бумагам определяется по следующей формуле:</p> $П3 = П1 + П2$ <p>где,  <b>П1</b> – расход в виде процентов;  <b>П2</b> – расход в виде дисконта.</p>	



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>2.3.5.3.7 Порядок определения предельной суммы расхода в виде процентов по долговым обязательствам</p>	<p>Количество дней, за которые начисляются расход в виде процентов и дисконта, а также дата начала начисления расхода определяются по дисконтно-процентным долговым ценным бумагам на основе положений о процентных и дисконтных ценных бумагах, приведенных выше в настоящем пункте.</p> <p>Проценты по долговым обязательствам (в т.ч. по кредитам, товарным и коммерческим кредитам, займам, банковским вкладам, банковским счетам или иным заимствованиям независимо от способа их оформления) признаются внереализационным доходом/расходом исходя из фактической ставки.</p> <p>По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе:</p> <p>признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ;</p> <p>признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений.</p> <p>При несоблюдении условий, предельных значений, установленных п. 1.2. ст. 269 НК РФ, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 настоящего Кодекса.</p> <p><b>Предельные значения интервала ставок</b> по долговому обязательству:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 НК РФ с 1 января 2016 года, - интервал предельных значений составляет от 75 до 125 процентов ключевой ставки Центрального банка РФ;</li> <li>– оформленному в рублях и не указанному в абзаце втором п. 1.2 ст. 269 НК РФ, начиная с 1 января 2016 года от 75 до 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;</li> <li>– оформленному в евро, - от Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) в евро, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки EURIBOR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов;</li> <li>– оформленному в китайских юанях, - от Шанхайской межбанковской ставки предложения</li> </ul>	<p><i>П.1 ст. 269 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1.2. ст. 269 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(SHIBOR) в китайских юанях, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки SHIBOR в китайских юанях, увеличенной на 7 процентных пунктов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оформленному в фунтах стерлингов, - от ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в фунтах стерлингов, увеличенной на 7 процентных пунктов;</li> <li>– оформленному в швейцарских франках или японских йенах, - от ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 2 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в соответствующей валюте, увеличенной на 5 процентных пунктов;</li> <li>– оформленному в иных валютах, не указанных в подпунктах 1 - 5 п. 1.2. ст. 269 НК РФ, - от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.</li> </ul> <p>В отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства, под ключевой ставкой Центрального банка РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) понимается соответствующая ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства;</p> <p>В отношении долговых обязательств, не указанных в подпункте 1 пункта 1.3 ст. 269 НК РФ, под ключевой ставкой Центрального банка РФ (ставкой ЛИБОР, ставкой EURIBOR, ставкой SHIBOR) понимается соответствующая ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов в соответствии с настоящей главой;</p> <p>В отношении <b>интервалов предельных значений процентных ставок</b> по долговым обязательствам, принимается ставка ЛИБОР (ставка EURIBOR, ставка SHIBOR) на срок, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства, указанного в пункте 1.1 статьи 269 НК РФ.</p> <p><b>Контролируемой задолженностью</b> признается непогашенная задолженность налогоплательщика - российской организации по следующим долговым обязательствам:</p> <p>1) по долговому обязательству перед иностранным лицом, являющимся взаимозависимым лицом налогоплательщика - российской организации в соответствии с пп. 1, 2 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в налогоплательщике т.е. перед иностранным</p>	<p><i>П. 1.3. ст. 269 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>взаимозависимым лицом, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в заемщике;</p> <p>2) по долговому обязательству перед лицом, признаваемым в соответствии с пп 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 <i>НК РФ</i> взаимозависимым лицом иностранного лица, если иное не предусмотрено пунктом 8 ст. 269 <i>НК РФ</i> т.е. перед лицом, взаимозависимым с иностранным взаимозависимым лицом, если такое иностранное лицо прямо или косвенно участвует в заемщике;</p> <p>3) по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, указанное в пп.1 п. 2 ст. 269 <i>НК РФ</i>, и (или) его взаимозависимое лицо, указанное в пп. 2 п. 2 ст. 269 <i>НК РФ</i>, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение этого долгового обязательства налогоплательщика - российской организации, если иное не предусмотрено п. 9 ст.269 <i>НК РФ</i>, т.е. перед иным лицом, если иностранное взаимозависимое лицо или лицо, взаимозависимое с иностранным взаимозависимым лицом прогарантировали долговое обязательство.</p> <p>Для контролируемой задолженности применяется особый порядок признания процентов, подлежащих включению в состав расходов при определении налоговой базы.</p> <p>При условии, если размер совокупности всех контролируемых задолженностей не превышает более чем в 3 раза размер собственного капитала, то проценты признаются в составе расходов при исчислении налога на прибыль в размере предельного процента, но не более фактически начисленных.</p> <p>Если величина собственного капитала окажется отрицательной или равной 0, то проценты по контролируемой задолженности в составе расходов не учитываются.</p> <p>В случае, если величина собственного капитала положительная, но сумма контролируемой задолженности превышает ее более чем в 3 раза размер собственного капитала, определяется предельный процент, принимаемый для целей налогообложения.</p> <p><b>Предельный размер процентов</b>, подлежащих включению в состав расходов, исчисляется налогоплательщиком на последнее число каждого отчетного (налогового) периода путем деления суммы процентов, начисленных в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода. При этом в случае изменения коэффициента капитализации в последующем отчетном периоде или по итогам налогового периода по сравнению с</p>	<i>П.2 ст. 269 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>предыдущими отчетными периодами предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, по контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.</p> <p>Коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующего доле участия взаимозависимого иностранного лица, и деления полученного результата на 3.</p> $КК = НПКЗ / СКхД / 3$ <p>где,  <b>КК</b> – коэффициент капитализации;  <b>НПКЗ</b> – непогашенная контролируемая задолженность (совокупность);  <b>СК</b> – собственный капитал;  <b>Д</b> – доля участия;  <b>П%</b> = ФП / КК, где  <b>П%</b> - предельный размер процентов;  <b>ФП</b> – сумма фактически начисленных процентов по контролируемой задолженности;</p> <p>Предельный процент, рассчитывается за каждый отчетный период по контролируемой задолженности не зависимо от факта выплаты денежных средств.</p> <p>При определении величины собственного капитала не учитываются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.</p> <p>Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам.</p> <p><b>Исключения:</b></p> <p>I. Непогашенная задолженность по долговому обязательству не признается для <b>налогоплательщика - российской организации</b> контролируемой задолженностью, если:</p> <p>долговые обязательства российских организаций, по которым выплачиваются процентные доходы, возникли в связи с размещением иностранными организациями обращающихся облигаций;</p> <p>и иностранные организации, являющиеся эмитентами обращающихся облигаций, или иностранные организации, уполномоченные на получение процентных доходов, подлежащих выплате по обращающимся облигациям, или иностранные организации, которым были</p>	<p><i>П.7 ст. 269 НК РФ</i></p> <p><i>Пп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>уступлены права и обязанности по выпущенным обращающимся облигациям, эмитентом которых является другая иностранная организация, которым российскими организациями выплачиваются процентные доходы по долговым обязательствам, на дату выплаты процентного дохода имеют постоянное место нахождения в государствах, с которыми Российская Федерация имеет международные договоры, и предъявили российской организации, осуществляющей выплату процентного дохода, подтверждение того, что иностранная организация имеет постоянное место нахождения в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения.</p> <p>Исчисление и удержание суммы налога с процентных доходов иностранной организации, выплачиваемых по такому долговому обязательству, не производится налоговым агентом.</p> <p>II. непогашенная задолженность, по долговым обязательствам перед взаимозависимым лицом иностранного лица не признается для налогоплательщика - российской организации контролируемой задолженностью при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>1) долговое обязательство возникло перед российской организацией или физическим лицом, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации в течение всего отчетного (налогового) периода и признаваемыми взаимозависимыми лицами иностранного лица;</p> <p>2) российская организация или физическое лицо, перед которыми возникло долговое обязательство, в течение отчетного (налогового) периода не имеет непогашенной задолженности по сопоставимым долговым обязательствам перед иностранным лицом.</p> <p>III. непогашенная задолженность, по долговому обязательству, по которому иностранное лицо, и (или) его взаимозависимое лицо, выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства налогоплательщика, не признается для налогоплательщика - российской организации контролируемой задолженностью при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>1) долговое обязательство возникло перед организацией, являющейся банком (включая организации, признаваемые банками в соответствии с законодательством иностранных государств), не признаваемым взаимозависимым лицом как с налогоплательщиком - российской организацией, так и с лицами, выступающими поручителем, гарантом или иным</p>	<p><i>II.8 ст.269 НК РФ</i></p> <p><i>II.9 ст.269 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>образом обязующимися исполнить долговое обязательство налогоплательщика;</p> <p>2) с момента возникновения долгового обязательства налогоплательщика не происходило прекращения (исполнения) указанного долгового обязательства как в части суммы основного долга, так и в части уплаты процентов иностранным лицом, и (или) его взаимозависимым лицом, выступающими поручителем.</p> <p>Непогашенная задолженность по долговому обязательству не признается контролируемой задолженностью по обязательствам и поручительствам, возникшим между резидентами РФ, при условии письменного подтверждения непрерывного нахождения на территории РФ и отсутствии непогашенной задолженности перед иностранным взаимозависимым лицом. Выполнения условий, установленных п. 8, п. 9 ст. 269 НК РФ, предоставляются кредитором по долговому обязательству налогоплательщику - российской организации на момент заключения договора, на конец налогового периода или отчетного периода в котором произошли изменения, прекращение договорных обязательств, в зависимости от того, что произошло раньше. Форма предоставления письменного подтверждения приведена в Приложении 6</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>2.3.5.4 Убытки от реализации права требования долга третьему лицу</b>		
	<p>Если при уступке Обществом (выступающим как продавец товара) права требования долга третьему лицу, у Общества возникает отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров, такая разница признается убытком от реализации права требования долга и учитывается следующим порядке:</p> <p>при уступке до наступления предусмотренного договором о реализации товаров срока платежа – как внереализационный расход на дату уступки, в размере, не превышающем предельную сумму, которая определяется по формуле:</p> $C=S \times (R) \times K/365(366)$ <p>где,</p> <p><b>С</b> - предельная сумма;</p> <p><b>S</b> - цена уступки права требования долга;</p> <p><b>R</b> – максимальная ставка для соответствующего вида валют по <i>п. 1.2. ст. 269 НК РФ</i> на дату уступки права требования;</p> <p><b>K</b> – кол-во дней от момента уступки до срока платежа по договору.</p> <p>При уступке после наступления предусмотренного договором о реализации товаров срока платежа - как внереализационный расход, в в полном объеме на дату уступки.</p> <p>Уступка задолженности по контролируемой сделке до срока платежа осуществляется по фактической цене, указанной в договоре и признается рыночной.</p> <p>После срока платежа или при повторной уступке, цена следки определяется с учетом <i>раздела V.1 НК РФ</i>.</p> <p>Рассмотренные выше положения распространяются на ситуации, когда Общество является кредитором по долговому обязательству.</p> <p>Стоимость задолженности, по которой уступается право требования, может включать в себя сумму основного долга, проценты и штрафы.</p> <p>Если Общество приобрело право требования долга и в дальнейшем его реализовало, последняя операция рассматривается как реализация финансовых услуг,</p> <p>Для целей налогового учета доходы и расходы, понесенные по договорам уступки ранее приобретенного права требования долга третьему лицу, отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации финансовых услуг.</p> <p>Доход (выручка) от реализации финансовых услуг (ранее приобретенного права требования) определяется как</p>	<i>Ст. 279 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.	
<b>2.3.6 Расходы, не учитываемые в целях налогообложения</b>		
	<p>При определении налоговой базы не учитываются расходы сверх установленных норм в виде:</p> <p>в виде сумм начисленных дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;</p> <p>в виде сумм пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых Обществом в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций;</p> <p>в виде осуществленного Обществом вноса в уставный (складочный) капитал, вклад в простое товарищество;</p> <p>в виде сумм налогов, а также сумм платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;</p> <p>в виде расходов, понесенных Обществом в связи с приобретением и (или) созданием амортизируемого имущества, расходов в виде достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения объектов основных средств;</p> <p>вносов на добровольное страхование (на негосударственное пенсионное обеспечение) кроме взносов, включаемых для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль в состав расходов на оплату труда в соответствии с п. 2.3.3.2.3 настоящей Учетной политики либо в состав расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества, учитываемых в составе расходов в соответствии с п. 2.3.3.4.4 настоящей Учетной политики;</p> <p>процентов, начисленных Обществом сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии с п. 2.3.5.3 настоящей Учетной политики;</p> <p>в виде имущества (включая денежные средства), переданного Обществом при исполнении обязанностей комиссионера, агента и (или) иного поверенного, а также в счет оплаты затрат, произведенных Обществом при исполнении обязанностей комиссионера, агента и (или) иного поверенного за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;</p> <p>в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые Обществом в</p>	<p><i>Ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 1 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 Ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст.270 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.5 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.6 ст 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.8 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст.270 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст 270 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>в виде средств или иного имущества, которые переданы Обществом по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;</p> <p>сумм убытков по объектам, обслуживающих производств и хозяйств Общества, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии с п. 2.4 настоящей Учетной политики;</p> <p>в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных Обществом в порядке предварительной оплаты;</p> <p>в виде стоимости безвозмездно переданного Обществом имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;</p> <p>в виде стоимости имущества Общества, переданного в рамках целевого финансирования;</p> <p>в виде сумм налогов, предъявленных Обществом в соответствии с налоговым законодательством покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав);</p> <p>в виде средств, перечисляемых Обществом профсоюзным организациям;</p> <p>в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам Общества помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);</p> <p>в виде премий, выплачиваемых работникам Общества за счет средств специального назначения или целевых поступлений;</p> <p>в виде сумм материальной помощи работникам Общества;</p> <p>на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам Общества, в том числе женщинам, воспитывающим детей;</p> <p>Оплата работникам ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предусмотренного <i>Законом РФ от 15.05.1991 № 1244-1</i>, осуществляется за счет средств федерального бюджета и в состав расходов для целей налогообложения прибыли Общества также не включается.</p> <p>В виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового</p>	<p><i>п.12 ст.270 НК РФ</i></p> <p><i>П.13 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.14 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.16 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.17 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 19 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.20 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 21 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.22 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.23 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.24 ст.270 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>коллектива Общества, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;</p> <p>на оплату проезда сотрудников Общества к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;</p> <p>на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам Общества;</p> <p>на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств Общества для организации общественного питания;</p> <p>на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников Общества, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников Общества;</p> <p>в виде стоимости переданных Обществом – эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;</p> <p>в виде имущества или имущественных прав, переданных Обществом в качестве задатка, залога;</p> <p>в виде сумм налогов, начисленных Обществом в</p>	<p><i>П.25 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.26 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.27 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.28 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.29 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.31 ст.270 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены Обществом в состав расходов, при списании кредиторской задолженности Общества по этим налогам в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;</p> <p>сумм выплаченных Обществом подъемных сверх норм, установленных внутренними нормативными актами (см. также п. 2.3.3.4.10 Учетной политики);</p> <p>расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;</p> <p>платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;</p> <p>представительских расходов в части, превышающей расходов, учитываемых в составе расходов в соответствии с п. 2.3.3.4.5 настоящей Учетной политики;</p> <p>расходов на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов, и прочих расходов на рекламу сверх расходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с п. 2.3.3.4.6 настоящей Учетной политики;</p> <p>отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;</p> <p>в виде расходов Общества, выступающего в роли учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель.</p> <p>В виде расходов Общества, связанных с организацией развлечения, отдыха или лечения, а также расходов, связанных с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг,</p> <p>в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых Обществом некоммерческим организациям и международным организациям, кроме тех взносов, уплата которых является обязательным условием осуществления деятельности Общества либо обязательным условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения деятельности Общества;</p> <p>убытки от хищений на производстве и на складах, по которым отсутствуют подтверждение уполномоченного органа об отсутствии виновных лиц;</p> <p>в виде стоимости материалов, переданных безвозмездно; вознаграждения и иные выплаты членам Совета директоров;</p>	<p><i>П.32 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.33 ст.270 НК РФ</i></p> <p><i>П.37 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 38 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.39 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 42 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 44 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 46 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 47 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 43 ст 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 15 ст. 270 К РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>в виде суммы платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы, в размере, на который в соответствии с п. 2 ст. 362 НК РФ была уменьшена сумма транспортного налога, исчисленного за налоговый (отчетный) период в отношении указанных транспортных средств.</p> <p>в виде иных расходов, которые не могут быть подтверждены Обществом и (или) не отвечают критериям экономической оправданности.</p>	<p><i>П.48.8 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П. 48.21 ст. 270 НК РФ</i></p> <p><i>П.49 ст.270 НК РФ</i></p>
2.4 Порядок определения финансового результата по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств		
2.4.1 Порядок определения сумм доходов и расходов по объектам обслуживающих производств и хозяйств		
	<p>К обслуживающим производствам и хозяйствам для целей налогообложения налогом на прибыль относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>подсобное хозяйство;</li> <li>объекты жилищно-коммунального хозяйства;</li> <li>объекты социально-культурной сферы.</li> </ul> <p>Перечень ОПХ утверждается Обществом и является неотъемлемой частью настоящей Учетной политики.</p> <p>Доходы и расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в разрезе объектов обслуживающих производств и хозяйств и видов деятельности, связанных с использованием данных объектов.</p> <p>Расходы формируются исходя из суммы прямых и косвенных затрат, прямо относящихся к объекту ОПХ, а также суммы косвенных затрат, прямо не относящихся к деятельности данного объекта, но распределенных на деятельность объектов ОПХ методом, определенным в п. 2.3.4.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>Сумма косвенных расходов, прямо не относящихся к деятельности ОПХ, имеющих выручку, распределяется между объектами ОПХ пропорционально доле выручки каждого объекта в общем объеме выручки по всем объектам ОПХ.</p> <p>Сумма косвенных расходов, прямо не относящихся к деятельности ОПХ, не имеющих выручку, распределяется между объектами ОПХ пропорционально доле прямых расходов каждого объекта в общем объеме прямых расходов по всем объектам ОПХ, не имеющим выручки.</p> <p>Внереализационные расходы и доходы, прямо относящиеся к деятельности, связанной с эксплуатацией объектов ОПХ, распределяется между объектами и видами</p>	<p><i>Ст. 275.1 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	деятельности обслуживающих производств и хозяйств в порядке аналогичном для распределения косвенных расходов, прямо не относящихся к деятельности объектов ОПХ, и учитываются при определении финансовых результатов.	
<b>2.4.2 Формирование финансовых результатов от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и порядок их налогообложения</b>		
	<p>1. Финансовые результаты определяются по каждому объекту ОПХ и виду деятельности и рассчитываются как разница между доходами от реализации товаров (работ, услуг) и расходами, связанными с реализацией, формируемых в соответствии с порядком, установленным п. 2.3.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>2. Определяются объекты и виды деятельности, по которым в отчетном (налоговом) периоде получены убытки.</p> <p>3. По каждому виду деятельности, по которому в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, в отношении товаров, работ, услуг, реализованных объектами ОПХ, производится проверка соблюдения следующих условий:</p> <p>стоимость товаров, работ, услуг, оказываемых Обществом, связанных с использованием указанных объектов, соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичные услуги, связанные с использованием таких объектов;</p> <p>расходы по содержанию объектов обслуживающих производств и хозяйств не превышают обычные расходы на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемые специализированными организациями, для которых эти виды деятельности являются основными;</p> <p>условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.</p> <p>Решение принимается на основе оценки документов и материалов, свидетельствующих о выполнении указанных условий.</p> <p>Указанными документами и материалами могут служить, в частности:</p> <p>рекламные проспекты, учредительные документы, иные информационные материалы о деятельности специализированных организаций (используются для целей определения специализации организации, в качестве информации об условиях осуществления деятельности);</p> <p>прайс-листы, прейскуранты, тарифы специализированных организаций (для определения</p>	<i>Ст.275.1 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>стоимости услуг);</p> <p>бухгалтерская отчетность специализированных организаций (для оценки объема оказываемых услуг, себестоимости услуг);</p> <p>любые иные документы, подтверждающие сопоставимость цен, затрат и условий оказания услуг.</p> <p>4. Убытки от деятельности, в отношении которых выполнены все перечисленные условия, суммируются и в полном объеме учитываются для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде.</p> <p>Убытки от деятельности, в отношении которых не выполнено хотя бы одно из перечисленных условий, принимаются в пределах прибыли, полученной в целом от деятельности объектов ОПХ за отчетный (налоговый) период. При этом убытки, превышающие прибыль текущего отчетного (налогового) периода от деятельности ОПХ, переносятся на будущее и уменьшают прибыль от видов деятельности, связанных с эксплуатацией объектов ОПХ, в течение последующих десяти лет, начиная с налогового периода, следующего за периодом, в котором получен убыток.</p> <p>В случае, если численность работников Общества составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта, то Общество вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание структурных подразделений по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также по объектам жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовых комбинатов и иных аналогичных хозяйства, производств и служб.</p>	
<b>2.5 Особенности учета по договорам доверительного управления имуществом</b>		
	<p>В случае, когда Общество является доверительным управляющим:</p> <p>Имущество (в том числе имущественные права), полученное Обществом по договору доверительного управления не признается доходом Общества для целей налогообложения налогом на прибыль.</p> <p>Вознаграждение, получаемое Обществом в течение срока действия договора доверительного управления имуществом, включается в состав доходов от реализации услуг доверительного управляющего.</p> <p>Доходы от доверительного управления имуществом не учитываются в составе доходов Общества.</p> <p>Расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, включаются Обществом в состав расходов для целей налогообложения прибыли, если в договоре доверительного управления имуществом не предусмотрено</p>	<i>Ст. 276 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>возмещение указанных расходов учредителем доверительного управления.</p> <p>Общество, ежемесячно нарастающим итогом определяет доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и представляет учредителю управления (выгодоприобретателю) сведения о полученных доходах и расходах для их учета учредителем управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы</p> <p>При доверительном управлении ценными бумагами доверительный управляющий определяет доходы и расходы в порядке, предусмотренном п. 2.1.3.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>При прекращении договора доверительного управления имущество (в том числе имущественные права), переданное в доверительное управление, по условиям договора, может быть возвращено Обществом учредителю управления либо передано Обществом иному лицу, указанному в договоре.</p> <p>В случае, когда Общество является учредителем доверительного управления и выгодоприобретателем:</p> <p>Доходы Общества от доверительного управления имуществом включаются в состав выручки или внереализационных доходов по данным отчета доверительного управляющего. В зависимости от полученного вида дохода.</p> <p>Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего), признаются расходами, связанными с производством или внереализационными расходами Общества в зависимости от вида расхода</p> <p>Убытки, полученные в течение срока действия такого договора от использования имущества, переданного в доверительное управление, признаются убытками в целях налогообложения прибыли</p> <p>При прекращении договора доверительного управления в случае возврата имущества у Общества как учредителя управления не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.</p> <p>В случае, когда Общество – учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем:</p> <p>Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом не признаются Обществом в целях налогообложения.</p>	<p><i>П.2 ст. 276 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 276 НК РФ</i></p> <p><i>П.4.1 ст. 276 НК РФ П.4 ст.276 НК РФ П.4.1 ст.276 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст.276 НКРФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Убытки, полученные в течение срока действия такого договора от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками Общества в целях налогообложения прибыли.</p> <p>При прекращении договора доверительного управления в случае возврата имущества у Общества как учредителя управления не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.</p> <p>В случае, когда Общество является только выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом:</p> <p>Доходы Общества в рамках договора доверительного управления включаются в состав его внереализационных доходов.</p> <p>Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, учитываются в составе внереализационных расходов Общества и учитываются для целей налогообложения за исключением вознаграждения доверительного управляющего в случае, если договором предусмотрена выплата вознаграждения не за счет уменьшения доходов, полученных в рамках исполнения этого договора.</p> <p>Убытки, полученные в течение срока действия такого договора от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаются убытками в целях налогообложения прибыли.</p>	<i>П.4.1 ст.276 НК РФ</i>
<b>2.6 Перенос убытков на будущее</b>		
Общие правила переноса убытков	<p>Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, возникших, начиная с 2007 года.</p> <p>Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.</p> <p>Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.</p> <p>Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.</p> <p>В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за</p>	<p><i>Ст.283 НК РФ</i></p> <p><i>П. 2.1. ст. 283 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Перенос убытков по деятельности и операциям, требующим особого порядка учета	<p>текущий отчетный (налоговый) период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.</p> <p>5. В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей статьей, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.</p> <p>Порядок признания убытков от реализации амортизируемого имущества, ценных бумаг, от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, от уступки права требования долга рассмотрен в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.</p>	
2.7 Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы иностранных организаций		
2.7.1 Объект налогообложения		
	<p>Общество является налоговым агентом в отношении некоторых видов доходов, выплачиваемых Обществом иностранной организации.</p> <p>Исчисление и удержание налога производится Обществом при каждой выплате (перечислении) денежных средств или предоставлении дохода иностранной организации в ином виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в натуральной форме;</li> <li>в виде погашения обязательств;</li> <li>в виде прощения долга;</li> <li>в виде зачета требований.</li> </ul> <p>Доходы иностранной организации, полученные от источников в РФ, могут быть:</p> <p>1. связанные с ее предпринимательской деятельностью в РФ.</p> <p>В частности, к таким доходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– доход по договорам купли-продажи товаров, иного имущества (кроме доходов от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также акций (долей в капитале) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ);</li> <li>– доход от продажи имущественных прав;</li> <li>– доходы от осуществления работ, оказания услуг на территории РФ, в том числе доходы от:</li> <li>– услуг по перевалке и транспортировке на территории</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– информационно-консультационных услуг;</li> <li>– услуг по ремонту;</li> <li>– услуг по наладке оборудования.</li> </ul> <p>При выплате доходов, связанных с данными видами деятельности, Общество не исполняет обязанности налогового агента, так как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в случае если деятельность иностранной организации не приводит к образованию постоянного представительства данные доходы не облагаются налогом;</li> <li>– в случае если деятельность иностранной организации приводит к образованию постоянного представительства, обязанность по уплате налога возлагается на постоянное представительство иностранной организации.</li> </ul> <p>2. не связанные с ее предпринимательской деятельностью в РФ.</p> <p>В частности к данным доходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дивиденды, выплачиваемые Обществом иностранной организации-акционеру;</li> <li>– доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации;</li> <li>– процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации;</li> <li>– доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности;</li> <li>– доходы от реализации акций (долей в капитале) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);</li> <li>– доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;</li> <li>– доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РФ, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках;</li> <li>– доходы от международных перевозок;</li> </ul>	<p><i>П.1 ст. 309 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– штрафы и пени за нарушение Обществом договорных обязательств;</li> <li>– доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям рентных фондов или фондов недвижимости;</li> <li>– иные аналогичные доходы.</li> </ul> <p>В отношении данных доходов на Общество возложена обязанность по удержанию налога на доходы за исключением следующих случаев:</p> <p>Общество уведомлено получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ.</p> <p>При этом у Общества должно быть свидетельство о постановке на учет такого постоянного представительства в налоговых органах РФ.</p> <p>Выплачиваемый доход в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагается налогом (либо облагается по пониженной ставке) в РФ.</p> <p>При этом у Общества должно быть подтверждение того, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения.</p> <p>Подтверждение должно быть заверено компетентным органом иностранного государства, назначенным в соответствии с международным договором, и переведено на русский язык.</p> <p>Подтверждение должно быть представлено Обществу до дня выплаты дохода вместе с подтверждением фактического права на доход.</p> <p>В целях применения международного договора получателем дохода должно быть лицо, имеющее право на этот доход.</p> <p>Лицом, имеющим фактическое право на доходы, признается лицо (иностранная структура без образования юридического лица), которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, контроля над организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией (иностранной структурой без образования юридического лица).</p> <p>Лицом, имеющим фактическое право на доходы, также признается лицо (иностранная структура без образования юридического лица), в интересах которого иное лицо (иная иностранная структура без образования юридического лица) правомочно распоряжаться доходом, полученным</p>	<p><i>П.2 ст. 7 НК РФ</i></p> <p><i>Ст. 312 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), получателем или непосредственно таким иным лицом (иной иностранной структурой без образования юридического лица).</p> <p>При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые лицами, указанными в настоящем пункте (иностранными структурами без образования юридического лица), а также принимаемые ими риски.</p> <p>Прочие доходы, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы, перечисляемые иностранной организации в связи с участием в конференциях;</li> <li>суммы, перечисляемые иностранной организации в связи с оформлением подписки;</li> <li>иные аналогичные доходы;</li> <li>выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок, а также доходы от погашения клиринговых сертификатов участия;</li> </ul> <p>не относятся к доходам от источников в РФ и не подлежат обложению налогом на доходы иностранных юридических лиц.</p> <p>Налог с доходов в денежной форме, подлежащих выплате (перечислению) по эмиссионным ценным бумагам лицу, имеющему в соответствии с действующим законодательством право на получение таких доходов и являющемуся иностранной организацией, исчисляется и удерживается депозитарием, осуществляющим выплату (перечисление) указанных доходов налогоплательщику.</p> <p>Норма действует по отношению в отношении выпусков эмиссионных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, государственная регистрация которых или присвоение идентификационного номера которым осуществлены после 1 января 2012 года, с учетом исключений.</p> <p>Налог исчисляется и удерживается депозитарием, в котором открыты счет депо иностранного номинального держателя, счет депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счет депо депозитарных программ за исключением доходов, указанных в <i>пп.7 п.2 ст. 310 НК РФ</i>.</p>	<i>П. 1 ст. 310 НК РФ</i>
<b>2.7.2 Налоговая база</b>		
	Налоговая база по налогу определяется как стоимость указанных доходов в денежном выражении на дату выплаты указанного дохода.	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Налоговая база по доходам иностранной организации от реализации:</p> <p>акций (долей в капитале) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;</p> <p>недвижимого имущества, находящегося на территории РФ</p> <p>может быть уменьшена на сумму расходов, если к дате выплаты этих доходов в распоряжении Общества имеются предоставленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах.</p> <p>Налоговая база по доходам иностранной организации и сумма налога, удерживаемого с таких доходов, исчисляются в валюте, в которой иностранная организация получает такие доходы.</p> <p>При этом расходы, произведенные в другой валюте, исчисляются в той же валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс – курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.</p>	
<b>III. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль</b>		
3.1 Учет расчетов по налогу на прибыль		
Порядок начисления налога на прибыль	Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными <i>Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02</i> . Общество определяет постоянные и временные разницы, рассчитывает суммы постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.	<i>ПБУ 18/02</i>
3.2 Сроки и порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей		
3.2.1 Порядок расчета и уплаты авансовых платежей		
	<p>Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.</p> <p>Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца и с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.</p> <p>Ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.</p> <p>Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со <i>ст. 249 НК РФ</i>, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только</p>	<p><i>Ст. 286 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст.287 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст. 286 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Налогоплательщик не исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном <i>п. 2 ст. 286 НК РФ</i>.</p> <p>Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала пять миллионов рублей в месяц либо пятнадцать миллионов рублей в квартал. При этом налогоплательщик не исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном <i>п. 2 ст. 286 НК РФ</i>.</p> <p>В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном <i>п.1 ст. 287 НК РФ</i>. Т.е. ежеквартальные платежи по фактической прибыли с ежемесячными авансовыми платежами.</p> <p>Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, налогоплательщик вправе уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.</p> <p>Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	<p><i>П. 5 ст. 287 НК РФ</i></p> <p><i>П. 5 ст. 287 НК РФ</i></p>
<b>3.2.2 Налоговая декларация</b>		
	<p>Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются в налоговые органы по месту нахождения Общества и по месту нахождения обособленных подразделений.</p> <p>При подаче декларации за период, в котором Общество состояло на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика, налоговые декларации (расчеты) как по головной организации, так и по обособленным подразделениям направляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Налоговая декларация (налоговый расчет) представляется в налоговые органы не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>По итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, Общество представляет в налоговые органы налоговую декларацию и производит уплату годовой суммы налога на прибыль.</p> <p>В случае обнаружения в текущем отчетном (налоговом) периоде ошибок (искажений), относящихся к предыдущим налоговым периодам и приведших к излишней уплате</p>	<p><i>Ст.289 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст. 288 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	налога перерасчет налоговой базы и суммы налога прошлых отчетных периодов не производится. В этом случае, выявленные ошибки (искажения) включаются в расчет налоговой базы текущего периода в составе расходов текущего периода по аналитике соответствующей произведенным расходам.	
<b>3.3 Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений</b>		
	<p>Уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом по его месту нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 2.1.1.1 настоящей Учетной политики. Амортизируемым имуществом обособленного подразделения является амортизируемое имущество, переданное ему головной организацией, находящееся на территории субъекта Федерации, на территории которого расположено обособленное подразделение, и используемое при осуществлении деятельности данным обособленным подразделением.</p> <p>Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.</p> <p>В случае отсутствия у обособленного подразделения амортизируемого имущества, определяемого по данным налогового учета, при расчете доли прибыли остаточная стоимость основных средств обособленного подразделения принимается равной нулю.</p> <p>Среднесписочная численность работников исчисляется в соответствии с <i>Приказом Росстата от 28.10.13 № 428</i>.</p> <p>При этом в случае, если состав работников обособленного подразделения формируется только из работников, находящихся в данном обособленном подразделении в командировке (в организации отсутствуют работники, постоянным местом работы которых является данное обособленное подразделение), среднесписочная</p>	<i>Ст.288 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>численность работников данного обособленного подразделения будет равняться нулю. При этом долю прибыли, приходящейся на данное обособленное подразделение, следует определять исходя из показателя удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, деленного на два.</p> <p>В соответствии с <i>п. 5 ст. 288 НК РФ</i>, если налогоплательщик имеет обособленное подразделение за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате с учетом особенностей, установленных <i>ст.311 НК РФ</i>, и расчет доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, расположенное на территории иностранного государства, предусмотренный <i>п. 2 ст. 288 НК РФ</i>, не производится. Показатели указанных обособленных подразделений при расчете удельного веса прибыли, учитываются в составе среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств головной организации и соответствующая сумма налога на прибыль зачисляется в бюджет Российской Федерации по месту нахождения головной организации с учетом <i>ст. 284 НК РФ</i>.</p> <p>При уточнении налоговой декларации сумма налога на прибыль должна распределяться (перераспределяться) исходя из количества обособленных подразделений и их доли в налоговой базе в целом по налогоплательщику, которые были заявлены в первичной налоговой декларации за отчетный период, в котором была совершена ошибка.</p> <p>При этом для зачисления налога на прибыль (возврата налога из бюджета) факт ликвидации обособленного подразделения юридического лица к моменту подачи уточненной налоговой декларации значения не имеет. Уточненные декларации по налогу на прибыль подаются в те налоговые органы, в которых на момент сдачи первичной налоговой декларации состоял на учете налогоплательщик (юридическое лицо – головная организация), имеющий в своем составе обособленные подразделения.</p> <p>В случае создания обособленного подразделения организации в течение налогового периода при составлении декларации средняя остаточная стоимость основных средств по данному обособленному подразделению определяется как частное от деления суммы остаточной стоимости основных средств по состоянию на первое число каждого отчетного месяца, деленное на количество месяцев в отчетном периоде плюс один. При этом стоимость основных средств по обособленному подразделению на первое число каждого месяца, когда обособленное подразделение еще не было зарегистрировано и/или у него не было амортизируемого</p>	<p><i>Письмо Минфина России от 06.07.2005 N 03-03-02/16</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>имущества принимается равной нулю.</p> <p>Если на последнюю дату отчетного периода обособленное подразделение ликвидировано, доля налоговой базы по нему уже не определяется. Последним по нему признается отчетный период, предшествующий дате его ликвидации.</p> <p>В последующие после ликвидации подразделения периоды авансовые платежи и сам налог также будут исчисляться исходя из налогооблагаемой базы за минусом налогооблагаемой базы ликвидированного филиала.</p> <p>В случае, если за последующие после ликвидации обособленного подразделения отчетные периоды и за налоговый период в целом по организации налоговая база превышала ее размер за отчетный период до ликвидации обособленного подразделения перерасчет доли прибыли, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение не производится.</p> <p>В случае если налоговая база в целом по организации нарастающим итогом с начала года снижается по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором действовали ликвидированные впоследствии обособленные подразделения, то уменьшению подлежит ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая ликвидированные обособленные подразделения.</p> <p>Для этого организация сначала определяет налоговую базу по ликвидированным обособленным подразделениям, исходя из размера долей, определенных за последний отчетный период, в котором они действовали.</p> <p>Далее налоговая база организации уменьшается на размер уточненной налоговой базы по ликвидированным подразделениям. Оставшаяся налоговая база принимается за 100% и распределяется между организацией без обособленных подразделений и действующими обособленными подразделениями.</p> <p>В случае если организацией за последующий после ликвидации обособленного подразделения отчетный (налоговый) период получен убыток:</p> <p>Вся начисленная за этот период сумма авансовых платежей налога на прибыль подлежит уменьшению, в том числе и в доле, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение.</p>	
<b>3.4 Порядок уплаты налога на доходы иностранных лиц</b>		
	<p>Налог удерживается в валюте выплаты дохода и определяется как произведение налоговой базы, определяемой в соответствии с п. 2.7.2 настоящей Учетной политики, и соответствующей налоговой ставки.</p> <p>Уплата налога, исчисленного в иностранной валюте, осуществляется в рублях по курсу на дату удержания</p>	<i>Ст. 310 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>налога (выплаты дохода) в день такой выплаты.</p> <p>Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется Обществом в Федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода в валюте РФ по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления налога.</p> <p>В случае если обязательства по перечислению налога в бюджет исполнены Обществом несвоевременно, оплата также производится по курсу на дату удержания налога.</p> <p>Общество предоставляет налоговые декларации по исполнению обязанностей налогового агента по налогу на доходы иностранных юридических лиц не позднее 28 календарных дней с момента окончания отчетного периода, в котором осуществлялась выплата дохода.</p>	<i>П.3 ст.289 НК РФ</i>
<b>3.5 Налогообложение иностранных контролируемых компаний</b>		
<b>3.5.1 Объект налогообложения</b>	<p>Прибыль контролируемой иностранной компании, приравнивается к прибыли организации, полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом.</p> <p>Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика - контролирующего лица в доле, соответствующей доле участия этого лица в контролируемой иностранной компании на дату принятия решения о распределении прибыли.</p>	<i>Ст.25.15 НК РФ</i>
<b>3.5.2 Дата получения дохода</b>	<p>Датой получения дохода в виде прибыли контролируемой компании признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению финансовой отчетности 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.</p>	<i>Пп.12 п.4 ст. 271 НК РФ</i>
<b>3.5.3 Предоставление уведомления и др. документов</b>	<p>Налогоплательщик - контролирующее лицо представляет в налоговую инспекцию:</p> <p>1. Уведомление о контролируемых иностранных компаниях - не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица. Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>3.5.4 Условия освобождения от налогообложения</p>	<p>2. декларацию по налогу, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой компании, с приложением следующих документов:</p> <p>1) финансовая отчетность за период, прибыль за который учтена при определении налоговой базы по налогу, в отношении которого представлена налоговая декларация, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы;</p> <p>2) аудиторское заключение по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании.</p> <p>Не учитывается при определении налогооблагаемой базы прибыль контролируемой компании, если:</p> <p>I. Ее величина, рассчитанная в соответствии со ст. 309.1 <i>НК РФ</i>, составила</p> <p>за 2015 год – менее 50 миллионов рублей;</p> <p>за 2016 год – менее 30 миллионов рублей;</p> <p>и менее 10 000 000 рублей в последующие годы.</p> <p>II. В отношении такой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <p>1) она является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;</p> <p>2) она образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза и имеет постоянное местонахождение в этом государстве;</p> <p>3) эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75 процентов средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций;</p> <p>4) она является одной из следующих контролируемых иностранных компаний:</p> <p>активной иностранной компанией;</p> <p>активной иностранной холдинговой компанией;</p> <p>активной иностранной субхолдинговой компанией;</p>	<p><i>Ст.25.15 НК РФ</i></p>
<p>3.5.5 Порядок определения прибыли</p>	<p>Для применения освобождения от налогообложения налогоплательщик, осуществляющий контроль над иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения документы, подтверждающие соблюдение условий для такого освобождения.</p> <p>Документы представляются в срок, предусмотренный пунктом 3 статьи 25.14 <i>НК РФ</i>, и подлежат переводу на</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>русский язык в части, необходимой для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения.</p> <p>При отсутствии оснований для освобождения от налогообложения контролируемой иностранной компанией, прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. Прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения;</p> <p>Определение прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании осуществляется при выполнении одного из следующих условий:</p> <p>1) постоянным местонахождением этой контролируемой иностранной компании является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;</p> <p>2) в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.</p> <p>Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, определенная по данным финансовой отчетности этой компании и выраженная в иностранной валюте, уменьшенная на величину дивидендов, подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.</p> <p>Сумма прибыли (убытка) каждой контролируемой иностранной компании должна быть документально подтверждена ее финансовой отчетностью, составленной за соответствующий период (периоды), с приложением ее финансовой и налоговой отчетности.</p>	<i>Ст. 309.1 НК РФ</i>

#### **4. Налог на добавленную стоимость**

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>IV. Налог на добавленную стоимость</b>		
<b>4.1 Объект налогообложения</b>		
4.1.1 Операции, признаваемые объектом налогообложения		

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Операции, признаваемые объектом налогообложения	<p>Объектом налогообложения признаются следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации; при этом место реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии со <i>ст.147 и 148 НК РФ</i>;</li> <li>- передача имущественных прав;</li> <li>- передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;</li> <li>- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;</li> <li>- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;</li> <li>- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.</li> </ul>	<i>П. 1 ст. 146 НК РФ Ст. 147, 148 НК РФ</i>
<b>4.1.2 Операции, не признаваемые объектом налогообложения</b>		
Операции, не признаваемые объектом налогообложения	<p>Объектом налогообложения не признаются операции, указанные в <i>п.2 ст. 146 НК РФ</i>, в том числе:</p> <p>операции, указанные в <i>п.3 ст.39 НК РФ</i> включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты;</li> <li>– передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;</li> <li>– передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;</li> <li>– передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности));</li> <li>– передача имущества или имущественных прав по концессионному соглашению;</li> <li>– передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или</li> </ul>	<i>П.2 ст. 146 НК РФ П. 3 ст. 39 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>товарищества между его участниками;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;</li> <li>– передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или, по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);</li> <li>– передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;</li> <li>– операции по реализации земельных участков (долей в них);</li> <li>– операции по передаче имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).</li> </ul>	
<b>4.1.3 Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)</b>		
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	<p>Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) операции, указанные в <i>ст.149, 150 НК РФ</i>, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставление в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.</li> </ul> <p><b>Условие применения освобождения:</b> законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении граждан РФ и российских организаций, аккредитованных в этом иностранном государстве, либо такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) РФ.</p> <p>Перечень иностранных государств в отношении которых применяется освобождение, определяется органами</p>	<p><i>ст. 149, 150 НК РФ</i></p> <p><i>n.1 ст.149 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>исполнительной власти совместно с Министерством финансов РФ</p> <p>- оказание медицинскими организациями и (или) учреждениями, следующих медицинских услуг:</p> <p>услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию (ежегодно утверждаются <i>Постановлением Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи»</i>);</p> <p>услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты (перечень услуг утвержден <i>Постановлением Правительства Российской Федерации №132 от 20.02.2001</i>);</p> <p>услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам со стационарными лечебными учреждениями и поликлиническими отделениями;</p> <p>услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;</p> <p>услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;</p> <p>услуги патологоанатомические;</p> <p>услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным, указанные в соответствующей лицензии на право осуществления медицинской деятельности.</p> <p><b>Условия применения освобождения:</b> 1) медицинские пункты (подразделения), состоящие на балансе немедицинских организаций, относятся к медицинским организациям при наличии у организации соответствующего кода ОКОНХ, а также кода <i>Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001</i> (коды вида 85.1X.X); 2) указанные медицинские пункты (подразделения) имеют соответствующую лицензию на право осуществления медицинской деятельности;</p> <p>- оказание услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;</p> <p><b>Условия применения освобождения:</b> При оказании услуг по предоставлению в пользование жилых помещений физическому лицу: наличие договора найма жилого помещения, заключенного с физическим лицом. При оказании услуг по предоставлению в пользование жилых помещений юридическому лицу: наличие договора аренды жилого помещения.</p>	<p><i>Пп.2 П.2 ст. 149 НК РФ;</i></p> <p><i>Пп.10 П.2 ст. 149 НК РФ; глава 35 ГК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы) за исключением базисного актива производных финансовых инструментов подлежащего налогообложению.</p> <p>- лом и отходы цветных и черных металлов;</p> <p>- макулатуры. В целях налогообложения под макулатурой понимаются бумажные и картонные отходы производства и потребления, отбракованные и вышедшие из употребления бумага, картон, типографские изделия, деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения;</p> <p>- реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора</p> <p>- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров;</p> <p><b>Условием применения освобождения</b> является наличие следующих документов:</p> <p>договора (контракта) с получателем благотворительной помощи на безвозмездную передачу товаров (выполнение работ, оказание услуг) в рамках оказания благотворительной деятельности;</p> <p>копии документов, подтверждающих принятие на учет получателем благотворительной помощи безвозмездно полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (или документ, подтверждающий фактическое получение физическим лицом товаров (работ, услуг));</p> <p>актов или других документов, свидетельствующих о целевом использовании полученных (выполненных, оказанных) в рамках благотворительной деятельности товаров (работ, услуг).</p> <p>Для подтверждения права на освобождение указанные документы в обязательном порядке должны быть представлены в налоговый орган.</p> <p>- операции по предоставлению займов в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты (не подлежит обложению НДС сумма займа и сумма процентов по</p>	<p><i>Пп.12 П.2 ст. 149 НК РФ;</i></p> <p><i>Пп.25 п.2 ст.149;</i></p> <p><i>Пп.31 п.2 ст.149 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.26 п.2 ст.149</i></p> <p><i>Пп.12 П.3 ст. 149 НК РФ;</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>займу);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиком, не являющимся банком.</li> <li>- операции по выполнению организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности: <ul style="list-style-type: none"> <li>разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;</li> <li>разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);</li> <li>создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.</li> <li>-услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Условия применения освобождения:</b> 1) путевка или курсовка оформлена по форме, разработанной Обществом. На основании <i>Информационного письма Минфина России от 22.08.2008 «О порядке утверждения форм бланков строгой отчетности»</i> которым определено, что организация и индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги населению, вправе использовать самостоятельно разработанный бланк строгой отчетности; 2) санаторно-курортная, оздоровительная организация или организация отдыха, в которые реализуются путевки или курсовки, расположены на территории Российской Федерации; 3) санаторно-курортной и оздоровительной организацией и организацией отдыха, расположенной на территории Российской Федерации, является организация любой формы собственности и ведомственной принадлежности, осуществляющая деятельность по оказанию санаторно-курортных, оздоровительных услуг и услуг отдыха на территории Российской Федерации, при</p>	<p><i>Пп.15 П.3 ст. 149 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.15.3 п.3 ст.149 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.16.1 П.3 ст. 149 НК РФ;</i></p> <p><i>Пп.18 П.3 ст. 149 НК РФ;</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>наличии у организации соответствующего кода ОКОНХ, а также кода <i>Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001</i> (коды вида 85.XX.X); 4) наличие соответствующей лицензии на оказание услуг санаторно-курортной медицинской помощи, а также наличие соответствующих лицензий, если оздоровительные организации и организации отдыха осуществляют деятельность, подлежащую обязательному лицензированию в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;</p> <p>- Операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитом по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.</p> <p>- Операции по ввозу на территорию РФ технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;</p> <p>- услуги, оказываемые на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках:</p> <p>услуг, оказываемых регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии и центральный депозитарий, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями, организаторами торговли, репозитариями на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности;</p> <p>услуг, оказываемых указанными в абзаце втором настоящего подпункта организациями, непосредственно связанных с услугами, оказываемыми ими в рамках лицензируемой деятельности (по перечню, установленному Правительством Российской Федерации);</p> <p>услуг по проведению, контролю и учету товарных поставок по обязательствам, допущенным к клирингу, оказываемых операторами товарных поставок, получившими аккредитацию в соответствии с <i>Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ</i>;</p> <p>услуг по принятию на себя обязательств, подлежащих включению в клиринговый пул, оказываемых центральными контрагентами на основании лицензии на осуществление клиринговой деятельности либо при условии получения ими аккредитации в соответствии с</p>	<p><i>Пп.22 п.3 ст. 149 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.26 п.3 ст.149 НК РФ</i></p> <p><i>П.7 ст 150 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.12.2 п.2 ст.149 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<i>Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ;</i> услуг по поддержанию цен, спроса, предложения и (или) объема организованных торгов, оказываемых маркет-мейкерами в соответствии с <i>Федеральным законом от 21 ноября 2011 года N 325-ФЗ</i>	
<b>4.2 Момент определения налоговой базы</b>		
Общий порядок определения момента определения налоговой базы	<p>Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных <i>подпунктами 1, 2.1 – 2.8, 3, 3.1, 8, 9, 9.1 и 12 пункта 1 статьи 164 НК РФ</i>, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных <i>статьей 165 НК РФ</i>.</p> <p>В случае, если полный пакет документов, предусмотренных <i>статьей 165 НК РФ</i>, не собран в течение сроков, указанных в <i>пункте 9 статьи 165 НК РФ</i>, момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определяется в соответствии с <i>подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ</i>, как день отгрузки.</p> <p>При реализации товаров через комиссионера (агента, поверенного), действующего от своего имени, под отгрузкой понимается отгрузка товаров комиссионером (агентом, поверенным) в адрес покупателя.</p> <p>В случае если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей в предыдущие налоговые периоды оплаты, частичной оплаты, также возникает момент определения налоговой базы.</p> <p>В случае получения налогоплательщиком сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, налогоплательщик обязан предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг),</p>	<p><i>П.1 ст. 167 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 167 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст. 167 НК РФ</i></p> <p><i>П.14 ст.167 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст.168 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>имущественных прав сумму налога, исчисленную в порядке, установленном <i>пунктом 4 статьи 164 НК РФ</i>;</p> <p>При получении предварительной оплаты в счет предстоящих отгрузок товаров в таможенном режиме экспорта, такие платежи не подлежат включению в налоговую базу.</p> <p>При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.</p> <p>Налоговая база при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав после отгрузки не корректируется. НДС с суммовых разниц, возникающих у продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитывается в составе внереализационных доходов (<i>ст. 250 НК РФ</i>) или в составе внереализационных расходов (<i>ст. 265 НК РФ</i>).</p> <p>При получении частичной предоплаты, часть стоимости, не оплаченная покупателем на дату отгрузки, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. Ранее поступившая частичная оплата не пересчитывается.</p> <p>При получении 100% предоплаты в рублях, налоговая база определяется исходя из полученной 100% предоплаты в рублях без пересчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки</p>	<i>П. 4 ст. 153 НК РФ</i>
<b>4.3 Определение налоговой базы и суммы налога</b>		
<b>4.3.1 Реализация товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке</b>		
Общее правило определения налоговой базы	<p>Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со <i>ст. 105.3 НК РФ</i> с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.</p> <p>При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.</p> <p>Для независимых лиц для целей налогообложения принимается <b>цена товаров, работ или услуг, определенная сторонами сделки.</b></p> <p>Если стороны являются взаимозависимыми лицами, то для целей налогообложения принимается рыночная цена товаров, работ/услуг исчисленная с использованием методов <i>главы 14.3 НК РФ</i>.</p> <p>При безвозмездной передаче, бартерных операциях,</p>	<p><i>П.1 ст. 154 НК РФ</i></p> <p><i>ст. 105.3 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 105.3 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Момент определения налоговой базы Определение суммы налога	<p>расчётами в натуральном виде для целей налогообложения применяется цена определенная по аналогии с принципами указанными в <i>ст. 105.3 НК РФ</i>.</p> <p>Соответственно, налоговая база определяется как <b>цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки</b> с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога либо рыночная цена, рассчитанная с использованием методов, утвержденных в <i>главе 14.3 НК РФ</i>.</p> <p>Момент определения налоговой базы определяется в соответствии с положениями <i>п.4.2</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога (18%, 10%), в соответствии с положениями <i>ст. 164 НК РФ</i> за исключением порядка определения налоговой базы в соответствии с <i>п.1 ст.168 НК РФ</i>.</p>	<p><i>П.4.2 настоящей Учетной политики</i></p> <p><i>П.2 ст. 168 НК РФ</i></p>
<b>4.3.2 Реализация товаров на экспорт</b>		
Порядок определения налоговой базы Момент определения налоговой базы	<p>Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со <i>ст. 105.3 НК РФ</i> с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.</p> <p>В соответствии со <i>ст. 105.3 НК РФ</i> для целей налогообложения принимается <b>цена товаров, работ или услуг, соответствующая критериям рыночной цены</b>.</p> <p>Соответственно, налоговая база определяется как рыночная <b>цена товаров, работ или услуг</b>, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.</p> <p>При реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, моментом определения налоговой базы является:</p> <p><b>последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов</b>, предусмотренных <i>ст.165 НК РФ</i> – в случае если пакет документов собран до истечения 180 календарных дней считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта;</p> <p><b>дата отгрузки товаров</b>, помещенных под таможенный режим экспорта, определяемой в соответствии с <i>п.4.2</i> настоящей Учетной политики – если пакет документов, предусмотренных <i>ст.165 НК РФ</i>, не собран до истечения 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.</p> <p><b>Датой помещения товаров под таможенный режим экспорта</b> является дата печати «Выпуск разрешен» временной таможенной декларации, а в случае, если</p>	<p><i>П.1 ст. 154 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст. 167 НК РФ ст. 204 ТК ТС</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Особенности определения налоговой базы при получении выручки в иностранной валюте</p> <p>Налоговая ставка</p>	<p>временная таможенная декларация не оформляется – дата печати «Выпуск разрешен» на полной таможенной декларации. Для целей исчисления НДС дата помещения товаров под таможенный режим экспорта <b>совпадает с датой выпуска товаров таможенными органами в режиме экспорта.</b></p> <p>При определении налоговой базы экспортная выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли в следующем порядке: по курсу Центрального банка Российской Федерации <b>на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)</b> – в случае если пакет документов собран до истечения 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта; по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)– если пакет документов, предусмотренных <i>ст.165 НК РФ</i>, не собран по истечении 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.</p> <p>При представлении в налоговые органы документов, предусмотренных <i>ст.165 НК РФ</i> налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов.</p> <p>Если по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, пакет документов, предусмотренный <i>ст.165 НК РФ</i>, не собран и (или) не подан в налоговые органы, операции по реализации товаров на экспорт подлежат налогообложению по ставке 18 процентов. Сумма налога исчисляется как 18 процентов от налоговой базы.</p> <p>Если в дальнейшем будет собран полный пакет документов, предусмотренный <i>ст.165 НК РФ</i>, то исчисленные суммы налога подлежат вычету.</p>	<p><i>П.3 ст. 153 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 Ст.164 НК РФ</i></p> <p><i>П.9 ст.165 НК РФ</i> <i>П.9 ст.167 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст.171 НК РФ</i></p>
<b>4.3.3 Осуществление деятельности на основании договоров поручения, комиссии, агентирования</b>		
<p>Порядок определения налоговой базы комиссионером (поверенным, агентом)</p> <p>Момент определения налоговой базы комиссионером (поверенным, агентом)</p>	<p>При осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, налоговая база определяется комиссионером (поверенным, агентом) как сумма дохода, полученная в виде вознаграждений при исполнении любого из указанных договоров.</p> <p>Момент определения налоговой базы комиссионером (поверенным, агентом) определяется в соответствии с положениями <i>п. 4.2</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Порядок исполнения обязанностей налогового агента по договорам комиссии, агентским и поручения, заключенных с иностранными юридическими лицами, реализующими товары, имущественные права, работы, услуги на территории РФ, не имеющих регистрации в</p>	<p><i>П.1 ст. 156 НК РФ</i></p> <p><i>П. 4.2 настоящей Учетной политики</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	качестве налогоплательщиков, изложен в разделе 4.4.1 и 4.4.3 настоящей Учетной Политики.	
<b>4.3.4 Реализация имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного налога</b>		
<p>Определение налоговой базы</p> <p>Момент определения налоговой базы</p> <p>Определение суммы налога</p>	<p>При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (например, объектов капитального строительства, принятых в эксплуатацию по стоимости, включающей НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 01.01.2001 и числящихся на балансе Общества), налоговая база определяется следующим образом:</p> <p>При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).</p> <p>Налоговая база Н определяется по формуле:</p> $N = (Ц.-Ост.Ст.)$ <p>Момент определения налоговой базы определяется в соответствии с положениями п.4.2 настоящей Учетной политики.</p> <p>Если <math>N &gt; 0</math>, то сумма НДС рассчитывается следующим образом: <math>НДС = N \times 18/118</math>.</p> <p>Если <math>N \leq 0</math>, то сумма НДС равна нулю.</p> <p>При этом в счете – фактуре при реализации указанного имущества указывается сумма налога, исчисляемая в соответствии с указанным порядком. При этом в графе 4 «Цена (тариф) за единицу измерения» указывается полная цена реализации без учета НДС, а не межценовая разница.</p>	<p><i>П.3 ст. 154 НК РФ</i></p> <p><i>П. 4.2 настоящей Учетной политики</i></p> <p><i>П.4 ст. 164 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 168 НК РФ</i></p>
<b>4.3.5 Передача имущественных прав</b>		
<p>Порядок определения налоговой базы</p>	<p>При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст.149 НК РФ), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется следующим образом:</p> <p>1)при передаче имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, гаражи или машино-места, налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога, и</p>	<p><i>П. 1 ст. 155 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст. 155 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Момент определения налоговой базы	<p>расходами на приобретение указанных прав.</p> <p>2) при приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.</p> <p>3) при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в общем порядке, указанном в п.4.3.1 настоящей Учетной политики.</p> <p>Момент определения налоговой базы определяется:</p> <p>при передаче имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, гаражи или машино-места, а также при приобретении денежного требования у третьих лиц – <b>день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником;</b></p> <p>при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – <b>день передачи имущественных прав.</b></p>	<p><i>П. 4 ст. 155 НК РФ</i></p> <p><i>П. 5 ст.155 НК РФ</i> <i>П.4.3.1 Учетной политики</i></p> <p><i>П. 8 ст.167 НК РФ</i></p>
<b>4.3.6 Уступка прав требования новым кредитором</b>		
Порядок определения налоговой базы	<p>Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим требование, финансовых услуг, связанных с уступкой требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется следующим образом:</p> <p>1)при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.</p> <p>2)при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.</p> <p>Уступка покупателем требования о возврате денежных средств, уплаченных продавцу в счет предстоящей передачи товаров (работ, услуг) не облагается НДС.</p> <p>Момент определения налоговой базы определяется следующим образом:</p>	<p><i>П. 2 ст. 155 НК РФ</i></p> <p><i>Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33</i></p>
Момент		



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
определения налоговой базы	1) при уступке приобретенного требования третьему лицу – как день уступки данного требования; 2) при прекращении соответствующего обязательства должником – как день прекращения соответствующего обязательства.	<i>П.8 ст.167 НК РФ</i>
<b>4.3.7 Реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе</b>		
Порядок определения налоговой базы  Момент определения налоговой базы	При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) рассчитанная исходя из принципов формирования рыночной цены, принятой в Обществе в следующих случаях: 1) при безвозмездной передаче собственной продукции; 2) при безвозмездной передаче товаров, приобретенных на стороне; 3) при безвозмездной передаче основных средств и материалов; 4) при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг). При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). К безвозмездной передаче приравнивается списание имущества в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика. На налогоплательщика возлагается обязанность по документированию фактов утраты имущества по причине порчи, боя, хищения, стихийного бедствия и т.п. событий, без передачи его третьим лицам. В случае, если установлен факт выбытия имущества, однако не подтверждено, что выбытие имело место в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, то у последнего возникает обязанность исчислить и налог по правилам п.2 ст. 154 НК РФ, для случаев безвозмездной реализации имущества.	<i>П.2 ст. 154 НК РФ</i>  <i>ст.105.3 НК РФ</i>  <i>П. 4.2 настоящей Учетной политики</i>  <i>Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.14 №33</i>
<b>4.3.8 Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд</b>		
Определение передачи товаров (работ, услуг) для собственных нужд	Если одно структурное подразделение предприятия выполняет работы (оказывает услуги) другому структурному подразделению предприятия, и расходы по выполнению таких работ (оказанию услуг) <b>не уменьшают</b> налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то выполнение таких работ (оказанию услуг) <b>является</b> передачей для собственных нужд и <b>подлежит обложению НДС</b> . При этом суммы соответствующего входного НДС подлежат вычету.  Если одно структурное подразделение предприятия выполняет работы (оказывает услуги) другому структурному подразделению предприятия, и расходы по	<i>П.1 ст. 159 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Определение налоговой базы	<p>оказанию выполнению таких работ (оказанию услуг) <i>уменьшают</i> налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то выполнение таких работ (оказанию услуг) <b>не является</b> передачей для собственных нужд и <b>не подлежит обложению НДС</b>.</p> <p>Приобретение работ и услуг у третьих лиц не является передачей для собственных нужд для целей НДС, и, соответственно, не является объектом обложения НДС независимо от того, принимаются ли такие расходы или услуги в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>По объектам <b>обслуживающих производств и хозяйств (перечень которых определен отдельным приложением)</b> наличие передачи для собственных нужд определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) если при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств получена прибыль, передача для собственных нужд для целей НДС <i>не возникает</i>;</li> <li>2) если при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств получен убыток, который признается для целей налогообложения прибыли, передача для собственных нужд для целей НДС <i>не возникает</i>;</li> <li>3) если при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств получен убыток, который не признается для целей налогообложения прибыли, передача для собственных нужд для целей НДС <i>возникает</i> в доле, приходящейся на сумму убытка, если структурные подразделения организации передавали товары, выполняли работы, оказывали услуги для обслуживающих производств и хозяйств.</li> </ol> <p>Налоговая база по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд определяется следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) из цен реализации третьим лицам на возмездной основе идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в предыдущем налоговом периоде;</li> <li>2) при отсутствии возмездной реализации таких товаров (работ, услуг) – исходя из цен, указанных в официальных источниках информации о рыночных ценах на такие товары (работы, услуги) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога;</li> <li>3) при отсутствии официальных источников информации – исходя из затратного метода (произведенные затраты + обычная для данной сферы деятельности прибыль).</li> </ol> <p>Поскольку норма прибыли по указанным операциям равна 0, налоговая база определяется исходя из себестоимости</p>	<p><i>Ст. 275.1 НК РФ;</i> <i>П. 2.4.1 настоящей Учетной политики</i></p> <p><i>П.1 ст.159 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Момент Определения налоговой базы</p> <p>Определение суммы налога</p>	<p>таких товаров (работ, услуг);</p> <p>Налоговая база по передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд <b>обслуживающих производств и хозяйств</b> определяется следующим образом:</p> <p>1) определяется общая сумма расходов <b>Расходы</b> обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых при расчете убытка;</p> <p>2) определяется убыток <b>Убыток</b> по деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, который не признается для целей налогообложения прибыли;</p> <p>3) Определяется <b>Доля</b> всех расходов обслуживающих производств и хозяйств, которая приходится на убыток по деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, который не признается для целей налогообложения прибыли;</p> <p style="text-align: center;"><b>Доля = Убыток / Расходы</b></p> <p>4) определяется общая стоимость <b>Стоимость</b> передачи товаров (работ, услуг) другими структурными подразделениями для нужд обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с порядком, изложенным выше;</p> <p>5) Определяется <b>Налоговая база</b> – стоимость передачи товаров (работ, услуг) для собственных нужд обслуживающих производств и хозяйств:</p> <p style="text-align: center;"><b>Налоговая база = Стоимость * Доля</b></p> <p>При передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд момент определения налоговой базы определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>Сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.</p>	<p><i>П.11 ст. 167 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 168 НК РФ</i></p>
<b>4.3.9 Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления</b>		
<p>Определение налоговой базы</p> <p>Момент определения</p>	<p>При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации, за исключением следующих расходов:</p> <p>1) расходов на услуги подрядчиков, выполнявших строительно-монтажные и проектные работы;</p> <p>2) стоимости монтируемого оборудования, материалов;</p> <p>3) амортизации ОС, используемых при выполнении работ;</p> <p>4) общехозяйственных расходов и пр.</p> <p>При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления момент определения налоговой</p>	<p><i>П.2 ст. 159 НК РФ</i></p> <p><i>П.10 ст. 167 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
налоговой базы	<p>базы является последний день каждого налогового периода.</p> <p>Вычеты сумм налога, при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд производятся на момент определения налоговой базы.</p> <p>Вычеты налога по услугам подрядчиков, материалам, монтируемому оборудованию, общехозяйственным расходам и пр. принимаются к вычету в общеустановленном порядке.</p>	<p><i>Абз. 2 п.5 ст. 172 НК РФ</i></p> <p><i>п.5 ст. 172 НК РФ</i></p>
<b>4.3.10 Ввоз товаров на таможенную территорию РФ</b>		
Определение налоговой базы	<p>При ввозе не подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:</p> <p>1) таможенной стоимости этих товаров;</p> <p>2) подлежащей уплате таможенной пошлины.</p>	<i>П.1, п.3 ст. 160 НК РФ</i>
<b>4.3.11 Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях</b>		
Определение налоговой базы	<p>При передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях налоговая база определяется исходя из затратного метода (произведенные затраты + обычная для данной сферы деятельности прибыль). Поскольку норма прибыли по указанной сделке равна 0, налоговая база определяется исходя из стоимости приобретения (изготовления) этих товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с такой передачей.</p> <p>Суммы входного НДС, уплаченные поставщикам при приобретении (изготовлении) товаров (работ, услуг), передаваемых в рекламных целях, подлежат вычету в порядке, установленном <i>п.4.6</i> настоящей Учетной политики.</p>	<i>Пп.1 п.1 ст.146 НК РФ;</i>
Момент определения налоговой базы	<p>При передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях момент определения налоговой базы определяется как день передачи указанных товаров (работ, услуг).</p>	<i>П. 4.2 настоящей Учетной политики</i>
<b>4.3.12 Исчисление НДС с полученных процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту</b>		
Определение налоговой базы	<p>Обложению НДС подлежат суммы процентов (дисконтов) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту. Указанные проценты (дисконты) подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат обложению (не освобождаются от обложения) НДС.</p>	<i>Пп.3 п.1ст. 162 НК РФ; П.2 ст. 162 НК РФ</i>
Порядок определения	<p>Налоговая база для <b>процентов (дисконтов) по облигациям и векселям</b> определяется в следующем порядке:</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
налоговой базы в отношении процентов (дисконтов) по облигациям и векселям	<p>1) Определяется номинал векселя (облигации) <b>Номинал</b> – указан в векселе (облигации);</p> <p>2) Определяется стоимость товаров (работ, услуг) <b>Стоимость</b>, в счет оплаты которых получен вексель (облигация);</p> <p>3) Определяются суммы процента и дисконта по векселю (облигации) в следующем порядке:</p> <p>а) при дальнейшем <i>погашении беспроцентного векселя</i> (облигации) – рассчитывается <b>Дисконт</b>:</p> $\text{Дисконт} = \text{Номинал} - \text{Стоимость}$ <p>б) при дальнейшем <i>погашении процентного векселя</i> (облигации) – рассчитывается <b>Дисконт</b> и <b>Процент</b>:</p> $\text{Дисконт} = \text{Номинал} - \text{Стоимость};$ <p><b>Процент</b> – рассчитывается для процентных векселей (облигаций) от <b>Номинала</b> в соответствии с условиями, предусмотренными соответствующим векселем (облигацией)</p> <p>в) при дальнейшей <i>продаже (передаче по индоссаменту)</i> процентного или беспроцентного векселя (облигации) погашении процентного векселя (облигации) – рассчитывается <b>Дисконт</b> в следующем порядке:</p> <p>если <b>Номинал</b> <math>\geq</math> <b>Стоимости</b>, то</p> <p>если <b>Цена продажи векселя (облигации)</b> <math>&gt;</math> <b>Номинала</b>, то:</p> $\text{Дисконт} = \text{Номинал} - \text{Стоимость}$ <p>если <b>Цена продажи векселя (облигации)</b> <math>&lt;</math> <b>Номинала</b>, то</p> $\text{Дисконт} = \text{Цена продажи векселя (облигации)} - \text{Стоимость}$ <p>если <b>Номинал</b> <math>&lt;</math> <b>Стоимости</b>, то <b>Дисконт</b> = 0</p> <p>Если рассчитанные в соответствии с пп. а)–в) суммы <b>Дисконта</b> и <b>Процента</b> меньше или равны нулю, налоговая база по НДС равна нулю.</p> <p>Рассчитывается размер процента (дисконта) <b>Процент ЦБ (Дисконт ЦБ)</b> в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента:</p> $\text{Процент ЦБ} = \text{Номинал} \times \text{ставка рефинансирования ЦБ} \times \text{количество дней, в которых действовала применимая ставка} / \text{количество календарных дней в году}$ $\text{Дисконт ЦБ} = \text{Стоимость реализованных товаров (работ, услуг)} \times \text{ставка рефинансирования ЦБ} \times \text{количество дней, в которых действовала применимая ставка} / \text{количество календарных дней в году}$ <p><b>Налоговая база по Проценту и Дисконту</b> рассчитывается</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Порядок определения налоговой базы в отношении процентов по товарному кредиту</p> <p>Момент определения налоговой базы</p>	<p>как сумма превышения процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, над размером процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента:</p> <p><b><i>Налоговая база (по Проценту) = Процент – Процент ЦБ</i></b></p> <p><b><i>Налоговая база (по Дисконту) = Дисконт – Дисконт ЦБ</i></b></p> <p>сумма НДС рассчитывается следующим образом: если <b><i>Налоговая база &gt;0, НДС = Налоговая база × 18/118;</i></b> если <b><i>Налоговая база ≤0, НДС = 0.</i></b></p> <p>Налоговая база для <b>процентов по товарному кредиту</b> определяется в следующем порядке:</p> <p>1) Рассчитывается размер процента <b><i>Процент</i></b> по товарному кредиту в соответствии с условиями договора товарного кредита;</p> <p>2) рассчитывается размер процента <b><i>Процент ЦБ</i></b> в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента:</p> <p><b><i>Процент ЦБ = Стоимость товарного кредита × ставка рефинансирования ЦБ × количество дней, в которых действовала применимая ставка / количество календарных дней в году</i></b></p> <p>Рассчитывается <b><i>Налоговая база</i></b> – сумма превышения процента по товарному кредиту над размером процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента:</p> <p><b><i>Налоговая база = Процент – Процент ЦБ</i></b></p> <p>сумма НДС с полученных процентов рассчитывается следующим образом: если <b><i>Налоговая база &gt;0, НДС = Налоговая база ×18/118;</i></b> если <b><i>Налоговая база ≤0, НДС = 0.</i></b></p> <p>Момент определения налоговой базы с сумм процентов (дисконтов) по векселям определяется как день получения указанных процентов (дисконтов).</p>	
<b>4.3.13 Получение штрафов, пеней, неустоек</b>		
Определение налоговой базы	Штрафы, пени, неустойки, полученные от <i>покупателей</i> за нарушение условий хозяйственных договоров, <i>не</i>	<i>Пл.2 п.1 ст.162 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<i>увеличивают</i> налоговую базу по НДС. Штрафы, пени, неустойки, полученные от <i>поставщиков</i> за нарушение условий хозяйственных договоров, <i>не увеличивают</i> налоговую базу по НДС.	<i>П.2 ст.153 НК РФ</i>
<b>4.3.14 Получение излишков в результате инвентаризации</b>		
Определение налоговой базы	При оприходовании излишков материальных ценностей по результатам инвентаризации, НДС со стоимости выявленных излишков не начисляется.	<i>Ст. 146 НК РФ</i>
<b>4.3.15 Порядок уплаты НДС при товарообменных операциях и взаимозачетах</b>		
Порядок уплаты НДС при взаимозачетах.	При товарообменных операциях, использовании в расчетах ценных бумаг, взаимозачетах и т.п. сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой в расчетных документах, в том числе в первичных учетных документах и в счетах-фактурах. Налог можно поставить к вычету по общим правилам, установленным в <i>п. 1 ст. 172 НК РФ</i> , после принятия товаров (работ, услуг) на учет и при наличии счета-фактуры.  С 01.01.2009 при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг и т.п., суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров, работ/услуг, имущественных прав, принятых к учету, принимается к вычету на общих основаниях. Зачет производится на стоимость товаров без учета НДС.	<i>П.4 ст.168 НК РФ</i>
<b>4.4 Выполнение обязанностей налогового агента</b>		
<b>4.4.1 Обязанности налогового агента при приобретении услуг иностранных организаций</b>		
Обязанности налогового агента	Обязанность по исчислению, удержанию у иностранной организации-продавца и перечислению в бюджет налога возникает при приобретении у иностранных организаций, не зарегистрированных в российских налоговых органах, работ и услуг, местом реализации которых признается территория РФ.	<i>Ст. 24 НК РФ П.1, п.2 ст. 161 НК РФ</i>
Определение места реализации	Местом реализации <b>товаров</b> признается территория РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:  - товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;  - товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.  Местом реализации считается территория РФ в случае приобретения у иностранных организаций, не зарегистрированных в российских налоговых органах, следующих работ и услуг:  - работ, связанных с движимым (в частности, монтаж,	<i>Ст.147 НК РФ  ст. 148 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Определение налоговой базы	<p>сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание и т.д.) и/или недвижимым имуществом (строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде и т.д.), находящимся на территории РФ;</p> <p>- услуги, фактически оказываемые на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), туризма и т.п.;</p> <p>- покупатель работ (услуг) фактически осуществляет деятельность на территории РФ. Это положение применяется при:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* передаче или предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;</li> <li>* консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных услуг, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ;</li> <li>* услуг по предоставлению персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;</li> <li>* сдаче в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;</li> <li>* оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;</li> <li>* оказание услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания услуг, предусмотренных настоящим подпунктом.</li> </ul> <p>- при выполнении работ (оказании услуг) не поименованных в предыдущих подпунктах, в случае осуществления организацией деятельности на территории РФ.</p> <p>При приобретении товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога (т.е. как сумма дохода иностранной организации с учетом российского НДС, указанная в договоре, счетах и (или) первичных документах, подтверждающих факт выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>Налоговая ставка определяется как 18/118.</p>	<p><i>n.1,2 ст.148 НК РФ</i></p> <p><i>nn.3 n.1 ст.148 НК РФ</i></p> <p><i>nn.4 n.1 ст.148 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.5 n.1 ст.148 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 161 НК РФ</i></p>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Определение ставки налога</p> <p>Определение суммы налога</p> <p>Момент уплаты в бюджет удержанных сумм налога</p> <p>Возникновение обязанностей налогового агента у комитента/агента /поверенного.</p>	<p>Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Уплата налога, удержанного у иностранных организаций, в бюджет производится одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств указанным иностранным организациям.</p> <p>При отсутствии в договорах, счетах, других первичных документах указания на НДС, исчисленного в соответствии с законодательством РФ, сумма налога рассчитывается исходя из суммы дохода, выплачиваемого иностранному юридическому лицу (налоговая база), умноженному на 18%. Рассчитанная сумма налога уплачивается в бюджет РФ одновременно с выплатой дохода. После уплаты рассчитанной суммы НДС, налоговый агент может принять ее к вычету при условии принятия к учету товаров, работ/услуг.</p> <p>При передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговыми агентами признаются состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами. В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога.</p> <p>Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг по договорам, заключенным между хозяйствующими субъектами государств ЕАЭС осуществляется в соответствии с Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (<i>Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014</i>).</p>	<p><i>П.4 ст. 164 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 166 НК РФ</i></p> <p><i>П.4 ст. 174 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст.174 НК РФ</i></p> <p><i>П.5 ст. 161 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 72, Приложение №18 Договора о ЕАЭС от 29.05.2014</i></p>
4.4.2 Обязанности налогового агента при аренде /приобретении федерального (муниципального) имущества	налогового агента при аренде /приобретении федерального (муниципального) имущества	
Обязанности налогового агента	<p>У Общества обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога возникает:</p> <p><b>1.</b> при получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у <b>органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления.</b></p>	<p><i>Ст. 24 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 161 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Определение налоговой базы</p> <p>Определение ставки налога</p> <p>Определение суммы налога</p> <p>Момент уплаты в бюджет удержанных сумм налога</p>	<p>2. при приобретении на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.</p> <p>Обязанность по исчислению и удержанию налога возникает в момент перечисления дохода указанным органам государственной власти.</p> <p>При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у государственных и (или) муниципальных унитарных предприятий (ГУПов, МУПов), обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДС возникает только в случае, если заключен трехсторонний договор аренды между налогоплательщиком-арендатором, ГУПом (МУПом) и органом государственной власти и управления (органом местного самоуправления, казенным учреждением).</p> <p>Если договор аренды заключен только между налогоплательщиком-арендатором и ГУПом (МУПом), обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДС у арендатора <i>не возникает</i>.</p> <p>Налоговая база определяется как сумма арендной платы/ сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества/ при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.</p> <p>Налоговая ставка определяется как 18/118.</p> <p>Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>Уплата налога в бюджет производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором оплата по договору (арендная плата) была перечислена, а сумма налога удержана.</p>	<p><i>П.4 ст. 164 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 ст. 166 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 24 НК РФ</i> <i>П.1, п.3 ст. 174 НК РФ</i></p>
<b>4.4.3 Обязанности налогового агента при реализации товаров иностранных лиц на территории РФ</b>		
<b>Обязанности</b>	<b>Обязанности налогового агента возникают при</b>	<b><i>Ст. 24 НК РФ</i></b>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
налогового агента	реализации на территории Российской Федерации товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, <b>при осуществлении предпринимательской деятельности с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами.</b>	<i>П.5 ст. 161 НК РФ</i>
Определение налоговой базы	В этом случае налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждой сделке как стоимость таких товаров с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы налога. Если оплата за товары (работы, услуги) осуществляется в иностранной валюте, то для определения налоговой базы их стоимость пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату оплаты.	<i>П.5 ст. 161 НК РФ</i>
Определение ставки налога	Налоговая ставка определяется как 18%.	<i>П.3 ст. 164 НК РФ</i>
Определение суммы налога	Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.	<i>П.1 ст. 166 НК РФ</i>
Момент определения налоговой базы	Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода. Уплаченные суммы налога по указанным операциям не подлежат включению в налоговые вычеты. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.	<i>П.15 ст. 167 НК РФ П.1 ст. 167 НК РФ  П.4 ст. 166 НК РФ П.3 ст. 171 НК РФ П.3 ст. 174 НК РФ</i>

#### **4.5 Порядок выставления и оформления счетов-фактур**

##### **4.5.1 Порядок выставления счетов-фактур**

Порядок выставления счетов-фактур	Счет-фактура составляется в следующих случаях: 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с <i>п.4.1</i> настоящей Учетной политики. При этом счет-фактура составляется в 2-х экземплярах, один из которых передается покупателю. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.	<i>П.3 ст. 169 НК РФ П.5 ст. 168 НК РФ  П.6 ст. 169 НК РФ</i>
-----------------------------------	--	---

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>Счет-фактура, составленный в электронной форме, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.</p> <p>1.1) совершения операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст.149 НК РФ вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства – члена Евразийского экономического союза. При совершении иных операций, обозначенных в ст.149 НК РФ как неподлежащие налогообложению, счет-фактуры не составляются.</p> <p>2) при удержании налога в соответствии с положениями п.4.4.1 и п.4.4.3 настоящей Учетной политики. В таком счете-фактуре указывается полная стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) и сумма налога. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером, либо уполномоченными лицами налогового агента. При этом счет-фактура составляется в одном экземпляре.</p> <p>3) при удержании налога в соответствии с положениями п.4.4.2 настоящей Учетной политики. В таком счете-фактуре указывается полная стоимость приобретаемого/арендованного имущества с учетом суммы налога. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером, либо уполномоченными лицами налогового агента. При этом счет-фактура составляется в одном экземпляре.</p> <p>4) при получении денежных средств в виде частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) Продавец выставляет счет-фактуру Покупателю. Счет-фактура составляется в двух экземплярах.</p> <p>5) при исчислении НДС в соответствии с положениями п.4.3.9 настоящей Учетной политики со стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления. При этом счет-фактура составляется в одном экземпляре.</p> <p>По письменному соглашению сторон при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться.</p> <p>Иностранцы организации, подлежащие постановке на учет в качестве плательщиков страховых взносов в</p>	<p><i>Пп.1.1 п.3 ст.169 НК РФ</i></p> <p><i>П. 3 ст. 168 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 168 НК РФ</i></p> <p><i>П.3 ст. 168 НК РФ</i></p> <p><i>Пп.1 п.3 ст.169 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>соответствии со ст. 419 <i>НК РФ</i>, счета-фактуры не составляют, книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания услуг в электронной сфере, указанных в п.1 ст. 174.2 <i>НК РФ</i>, не ведут.</p> <p>В случае обнаружения в счетах-фактурах нарушений, ошибок, либо при изменении стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав должен быть оформлен исправленный либо корректировочный счет-фактура.</p> <p>Корректировочный счет-фактура оформляется при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), при наличии документа (договора, соглашения, иного первичного документа), подтверждающего согласие (факт уведомления) контрагента на такое изменение.</p> <p>Исправленный счет-фактура (исправленный корректировочного счета-фактуры) оформляется в случае обнаружения ошибок при заполнении счет-фактуры, в том числе реквизитов, указанных в строках 2-7 и графах 1-11, а также в случае обнаружения технических ошибок, возникших в результате неправильного ввода данных о цене и (или) количестве отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услугах) в информационной системе, используемой для ведения бухгалтерского и налогового учета, либо в случае обнаружения арифметических ошибок.</p>	<i>П.3 ст.168 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<b>4.5.2 Сроки выставления счетов-фактур</b>		
Сроки выставления счетов-фактур	<p>Счета-фактуры выставляются в следующие сроки:</p> <p>1) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав – не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или со дня передачи имущественных прав;</p> <p>2) при удержании налога налоговым агентом в соответствии с положениями <i>пп. 4.4.1, 4.4.2, 4.4.3</i> настоящей Учетной политики – в момент удержания налога. При невозможности оформления счета-фактуры в момент удержания, применяется общее правило: счет-фактуру выставляется в течение пяти календарных дней считая со дня предварительной оплаты или оплаты принятых на учет товаров (работ, услуг).</p> <p>3) при получении денежных средств в виде предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) – в течение 5 календарных дней с момента получения оплаты/частичной оплаты.</p> <p>4) при исчислении НДС в соответствии с положениями <i>п. 4.3.9</i> настоящей Учетной политики со стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления – в последний день налогового периода, в котором возник момент определения налогооблагаемой базы.</p> <p>5) при изменении цены или объема, корректировочный счет-фактура – не позднее пяти календарных дней считая со дня составления договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав,</p>	<p><i>П.3 ст.168 НК РФ</i></p> <p><i>Письмо ФНС России от 12.08.2009 N ШС-22-3/634@</i></p> <p><i>П. 3 ст.168 НК РФ</i></p> <p><i>П. 10 ст. 172 НК РФ</i></p>
<b>4.5.3 Порядок оформления счетов-фактур</b>		
Порядок оформления счетов-фактур	<p>Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с форматами, утвержденными ФНС РФ и порядком, установленном Правительством РФ.</p> <p>Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости</p>	<i>П.5,6 ст. 169 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.</p> <p>При реализации товаров, работ/услуг, передаче имущественных прав в счете-фактуре должны быть указаны следующие реквизиты:</p> <p>1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры; В случае если поставщик реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, то порядковый номер счета-фактуры должен быть дополнен через разделительную черту «/» цифровым индексом обособленного подразделения, установленным приложении к приказу об учетной политике для целей налогообложения;</p> <p>2) наименование, адрес, идентификационный номер и код причины поставки на учет продавца и покупателя;</p> <p>Если продавец и/или покупатель, состоят на учете в межрегиональных (межрайонных) инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам ФНС Росси, они указывают КПП по месту регистрации в межрегиональных (межрайонных) инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам ФНС России.</p> <p>При этом при выставлении счета-фактуры структурными подразделениями, указывается наименование, место нахождения головного подразделения организации в соответствии с учредительными документами и код причины поставки на учет обособленного подразделения организации, осуществившего реализацию товаров (работ, услуг);</p> <p>3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя.</p> <p>В отношении грузоотправителя указывается полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес.</p> <p>В отношении грузополучателя указывается полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес;</p> <p>4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых (в т.ч. частичной оплаты) и иных платежей в счет предстоящих поставок товаров</p>	<p><i>П.5.1. ст. 169 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>(выполнения работ, оказания услуг). При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, в этой строке указываются как реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа о перечислении денежных средств указанным комиссионером (агентом) продавцу, так и реквизиты платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту);</p> <p>5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);</p> <p>6) наименование валюты; При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации.</p> <p>Наименование валюты, которая является единой для всех перечисленных в счет-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав и ее трехзначный цифровой код в соответствии с <i>Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000</i>.</p> <p>7) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);</p> <p>8) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога;</p> <p>9) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;</p> <p>10) налоговая ставка;</p> <p>11) сумма налога;</p> <p>12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;</p> <p>13) страна происхождения товара (указываются только в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация). Указываются значения в соответствии с <i>Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001</i>;</p> <p>14) номер грузовой таможенной декларации (указываются только в отношении товаров, страной происхождения</p>	



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>которых не является Российская Федерация).</p> <p>15) код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Указанные код проставляется в отношении товаров, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства - члена Евразийского экономического союза.</p> <p>При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в выставленном счете-фактуре, должны быть указаны:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;</li> <li>2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;</li> <li>3) номер платежно-расчетного документа;</li> <li>4) наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;</li> <li>5) наименование валюты;</li> <li>6) сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;</li> <li>7) налоговая ставка;</li> <li>8) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.</li> </ol> <p><b>В корректировочном счете-фактуре</b>, выставленном при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, должны быть указаны:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наименование «корректировочный счет-фактура», порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры;</li> <li>2) порядковый номер и дата составления счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;</li> <li>3) наименования, адреса и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;</li> </ol>	<p><i>П.5.1. ст. 169 НК РФ</i></p> <p><i>П.5.2. ст. 169 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>4) наименование товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав и единица измерения (при возможности ее указания), по которым осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);</p> <p>5) количество (объем) товаров (работ, услуг) по счету-фактуре исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания) до и после уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;</p> <p>6) наименование валюты;</p> <p>7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога до и после изменения цены (тарифа);</p> <p>8) стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре без налога до и после внесенных изменений;</p> <p>9) сумма акциза по подакцизным товарам;</p> <p>10) налоговая ставка;</p> <p>11) сумма налога, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;</p> <p>12) стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре с учетом суммы налога до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;</p> <p>13) разница между показателями счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, и показателями, исчисленными после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ В случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения соответствующая разница между суммами налога, исчисленными до и после их изменения, указывается по строке «г» - «уменьшение».</li> <li>➤ В случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в большую сторону соответствующая разница между суммами налога, исчисленными до и после их изменения, указывается по строке «в» - «увеличение».</li> </ul> <p>Общество вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более ранее составленных счетах-фактурах.</p> <p>При обнаружении технических ошибок, выставляются исправленные счета-фактуры.</p> <p>Некоторые неточности как в обычных, так и в корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие идентификации: продавца; покупателя; наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав; стоимость; налоговую ставку; сумму налога, предъявленную покупателю, не требуют внесения исправлений в документ.</p> <p>После вступления в силу <i>Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (далее – Постановление № 1137)</i> при составлении счетов-фактур (в том числе корректировочных), их исправлении, ведении журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж должны учитывать следующее:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры необходимо оформлять по новым формам;</li> <li>2) при ведении журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж необходимо применять формы, утвержденные <i>Постановлением N 1137</i>;</li> <li>3) счета-фактуры, составленные после вступления в силу <i>Постановления N 1137</i>, но не ранее начала нового налогового периода, необходимо исправлять в соответствии с новым порядком путем выставления нового счета-фактуры с тем же номером и датой. Счета-фактуры,</li> </ol>	<p><i>Абз.2 п.2 ст. 169 НК РФ</i></p> <p><i>п. 8 ст. 169 НК РФ, п. 1, 4 Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137</i></p> <p><i>п. 3 Правил ведения книги покупок,</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>составленные до вступления в силу <i>Постановления N 1137</i>, исправляются в прежнем порядке;</p> <p>4) исправленные счета-фактуры регистрируются в книге покупок в периоде их получения. В случае получения исправленных счетов-фактур в том же налоговом периоде производится их аннулирование со знаком «минус» в книге покупок (<i>п. 9 Правил ведения книги покупок, п. 11 Правил ведения книги продаж, п. 5 Правил заполнения дополнительного листа книги покупок, п. 3 Правил заполнения дополнительного листа книги продаж, утвержденных Постановлением N 1137</i>);</p> <p>5) в случае получения исправленного счета-фактуры (в котором сумма налога меньше/больше, суммы заявленной в первоначальном счет-фактуре) после окончания налогового периода для аннулирования записи в книге покупок используются дополнительные листы книги покупок за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура до внесения в них исправлений;</p> <p>6) при регистрации в книге продаж счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур показатели в графах 4 – 9 книги продаж указываются с положительным значением, за исключением случаев аннулирования записи в книге продаж;</p> <p>7) при аннулировании указанных записей (до окончания текущего налогового периода) в книге продаж показатели в этих графах указываются с отрицательным значением;</p> <p>8) при аннулировании записи в книге продаж (после окончания текущего налогового периода) по счету-фактуре (в том числе корректировочному) в связи с внесением в него исправлений используются дополнительные листы книги продаж за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура (в том числе корректировочный) до внесения в него исправлений;</p> <p>9) при регистрации продавцом в книге продаж, дополнительном листе книги продаж исправленных счетов-фактур, составленных продавцом после составления одного или нескольких корректировочных счетов-фактур, записи в книге продаж, дополнительном листе книги продаж продавца по корректировочным счетам-фактурам, составленным в связи с увеличением стоимости, в которые не вносились исправления, не аннулируются.</p> <p>При получении покупателем исправленных счетов-фактур, составленных продавцом после составления одного или нескольких корректировочных счетов-фактур, записи в книге продаж покупателя по корректировочным счетам-фактурам или по соответствующим первичным</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>документам, составленным в связи с уменьшением стоимости, в которые не вносились исправления, не аннулируются.</p> <p>Для оформления хозяйственных операций Общество может использовать универсальный передаточный документ (УПД). Применяемый универсальный передаточный документ, совмещающий в себе функции как документа на отгрузку товара (акт выполненных работ или оказанных услуг), так и счет-фактуру, должен предусматривать все обязательные реквизиты, установленные в п. 2 ст. 9 <i>Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ</i> и п. 5 ст. 169 <i>НК РФ, Постановлением N 1137</i>.</p> <p>Для оформления операций по отгрузке товаров (передаче выполненных работ, оказанных услуг) Общество может использовать рекомендованную ФНС форму универсального передаточного документа (<i>Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@</i>).</p>	
<b>4.5.4 Порядок выставления счетов-фактур комитентом (доверителем, принципалом) при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (поверенного, агента)</b>		
Порядок выставления счетов-фактур комитентом (доверителем, принципалом)	<p>При реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера (агента) <b>от имени комиссионера (агента)</b>, комитент (принципал) выставляет счета-фактуры на реализацию товаров (работ, услуг) <b>на имя покупателя</b>.</p> <p>В книге покупок комиссионера (агента) такой счет – фактура не регистрируется.</p> <p>Счета-фактуры, выставленные комитенту (доверителю, принципалу) комиссионером (поверенным, агентом) на сумму своего вознаграждения, регистрируются в книге покупок комитента (доверителя, принципала).</p>	<i>пп. «и» п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением N 1137</i>
<b>4.5.5 Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом) при реализации товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала)</b>		
Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом)	<p>При осуществлении реализации товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала) по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам, комиссионер (поверенный, агент) выставляет следующие счета-фактуры:</p> <p>при реализации товаров (работ, услуг) в интересах комитента (принципала) от имени комиссионера (агента), комиссионер (агент) оформляет счета-фактуры покупателям от своего имени в двух экземплярах. Один экземпляр передается покупателю, второй – регистрируется в части 1 Журнала учета счетов-фактур и в книге продаж комиссионера (агента) не отражаются.</p> <p>Копия счета-фактуры направляется комитенту (принципалу) для выставления им в адрес комиссионера (агента) счет-фактуры. При составлении комитентом (принципалом) счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы,</p>	<i>пп. «а» п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением N 1137, п. 20 Правил ведения книги продаж; пп. «в» п.19 Правил ведения книги покупок.</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>услуги), имущественные права от своего имени, указывается полное или сокращенное наименование покупателя. Полученные от комитента (принципала) счета-фактуры регистрируются в части 2 Журнала учета счетов-фактур и в книге покупок не отражаются.</p> <p>2) при реализации товаров (работ, услуг) в интересах доверителя (принципала) от имени доверителя (принципала), поверенный (агент) оформляет счета-фактуры покупателям от имени доверителя (принципала) в двух экземплярах.</p> <p>3) Комиссионер (поверенный, агент) выставляет комитенту (доверителю, принципалу) отдельный счет-фактуру на сумму своего вознаграждения. Данные счета-фактуры регистрируются в книге продаж комиссионера (поверенного, агента) и не подлежат регистрации в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.</p>	<i>абз.4 п.3.1 ст.169 НК РФ</i>
<b>4.5.6 Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом) при приобретении товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала)</b>		
<p>Порядок выставления счетов-фактур комиссионером (поверенным, агентом)</p>	<p>Если счет-фактура от продавцов товаров (работ, услуг) выставлен на имя доверителя (принципала), то поверенный (агент) выставляет счета-фактуры доверителю (принципалу) только на сумму своего вознаграждения. Указанный счет-фактура регистрируется в книге продаж поверенного (агента).</p> <p>Если счет-фактура от продавцов товаров (работ, услуг) выставлен на имя комиссионера (агента), то комиссионер (агент) выставляет комитенту (принципалу) следующие счета-фактуры:</p> <p>счет-фактуру на сумму своего вознаграждения; указанный счет-фактура регистрируется в книге продаж комиссионера (агента);</p> <p>счет-фактуру на сумму приобретенных в интересах комитента (принципала) товаров (работ, услуг) с указанием информации, отраженной в счетах-фактурах, полученных комиссионером (агентом) от продавцов товаров (работ, услуг); указанный счет-фактура, выставленный доверителю (принципалу), не регистрируется в книге продаж комиссионера (агента).</p> <p>При заполнении счета-фактуры посредником, приобретающим товары от своего имени, в счете-фактуре указываются наименование, адрес, ИНН, КПП продавца и реквизиты платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств посредником продавцу и заказчиком посреднику.</p> <p>Указывается дата счета-фактуры, выставленного продавцом комиссионеру (агенту), порядковый номер присваивается комиссионером (агентом) самостоятельно в</p>	<p><i>п. 1 ст. 169 НК РФ, пп. «а» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, пп. «а» п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость</i></p> <p><i>пп. «г» п. 19 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Порядок выставления счетов-фактур экспедитором</p>	<p>соответствии с принятой им хронологией составления счетов-фактур</p> <p>Счета-фактуры, полученные комиссионером (поверенным, агентом) от продавцов товаров (работ, услуг) при приобретении товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя, принципала) не регистрируются в книге покупок комиссионера (поверенного, агента).</p> <p>Поскольку экспедитор организует перевозку груза за вознаграждение и заключает от своего имени договоры для оказания услуг, определенных в договоре транспортной экспедиции, в счете-фактуре по услуге экспедитора следует отражать сумму его вознаграждения без указания стоимости услуг, определенных договором транспортной экспедиции, приобретаемых экспедитором от своего имени за счет клиента.</p> <p>Так как элементы условия договора транспортной экспедиции аналогичны посредническому договору, экспедиторы могут по услугам третьих лиц, приобретаемым ими от своего имени за счет клиента, выставлять счета-фактуры с отражением показателей счетов-фактур, выставленных экспедитором организациями, непосредственно оказывающими эти услуги, в порядке, предусмотренном для комиссионеров (агентов).</p> <p>Для этого не позднее пяти календарных дней со дня оказания услуги экспедитору следует выставить клиенту счет-фактуру, в котором требуется указать в самостоятельных позициях виды услуг, приобретенных у третьих лиц, на основании их счетов-фактур.</p> <p>Такой счет-фактуру экспедитору необходимо составить в двух экземплярах (для клиента и для регистрации в ч. 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур).</p> <p>В книге продаж данный счет-фактура не регистрируется, поскольку обязанность по исчислению НДС со стоимости приобретаемых услуг у экспедитора не возникает. Соответственно, счета-фактуры, полученные экспедитором по приобретаемым им услугам, регистрируются в ч. 2 «Полученные счета-фактуры» журнала без регистрации в книге покупок.</p> <p>В целях осуществления клиентом вычетов по НДС к первому экземпляру счета-фактуры, выставленного экспедитором клиенту, следует приложить копии счетов-фактур, полученных экспедитором от организаций, оказывающих услуги экспедитору, а также копии соответствующих первичных документов.</p> <p>Порядковый номер счета-фактуры экспедитор указывает в соответствии с его индивидуальной хронологией</p>	<p><i>абз. 3 пп. "в" п. 1 Постановления N 1137 (Приложение N 1)</i></p> <p><i>абз. 6 п. 20 Постановления N 1137 (Приложение N 5)</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	составления счетов-фактур, а дату составления указывает дату составления счета-фактуры, полученной от организации, оказывающей услуги экспедитору. В журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур не подлежат регистрации счета-фактуры, выставленные на сумму дохода в виде вознаграждения при исполнении указанных в настоящем пункте договоров.	

#### **4.6 Порядок применения налоговых вычетов**

##### **4.6.1 Общие правила применения налоговых вычетов**

Общие условия применения налоговых вычетов	<p>Суммы налога, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ, либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления подлежат вычету при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- товары (работы, услуги, имущественные права), приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с <i>гл.21 НК РФ</i> либо товары (работы, услуги), приобретены для перепродажи;</li> <li>- товары (работы, услуги) приняты на учет (в том числе на забалансовый) при наличии соответствующих первичных документов;</li> <li>- есть документы, подтверждающие уплату налога, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;</li> <li>- счета-фактуры, выставленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям, указанным в <i>п.4.5.3</i> настоящей Учетной политики;</li> <li>- по командировочным и представительским расходам суммы НДС должны быть <b>уплачены</b> поставщику.</li> </ul> <p>При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.</p> <p>НДС по товарам, находящимся в пути, либо на складах временного хранения, принимается к вычету при условии, что товарно-материальные ценности приняты к учету и при выполнении иных условий, предусмотренных <i>п. 1 статьи 172 НК РФ</i>.</p> <p>При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах,</p>	<p><i>П.1 ст.171 НК РФ,</i> <i>П.1 ст. 172 НК РФ</i></p> <p><i>Абз.5 п.1 ст.172;</i> <i>пн.5.1 п.1 ст.265;</i> <i>п.11.1 ст.250 НК РФ.</i> <i>П. 1 ст. 172 НК РФ</i></p>
--	---	--



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>налоговые вычеты рассчитываются по курсу на дату отгрузки и при последующей оплате не корректируются. НДС с курсовых (до 2015 года - суммовых разниц), возникающих у покупателя при последующей оплате, учитывается в составе внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ) или в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ).</p> <p>При осуществлении частичной предоплаты, не оплаченная часть стоимости, на дату отгрузки пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ. Ранее осуществленная частичная оплата не пересчитывается.</p> <p>При осуществлении 100% предоплаты в рублях, налоговая база определяется исходя из 100% предоплаты в рублях без пересчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки</p> <p>В случае если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен Предприятием в следующем налоговом периоде, но получен до срока подачи декларации, то при условии принятия на учет товаров (работ, услуг) вычет сумм налога следует отражать в декларации за тот налоговый период, в котором товары (работы, услуги) приняты к учету. В случае, если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен Предприятием в следующем налоговом периоде после срока подачи декларации, то, не смотря на принятие к учету товаров (работ/услуг) вычет сумм налога следует отражать в декларации за тот налоговый период, в котором счет-фактура фактически был получен. Подтверждением даты получения счетов-фактур является дата на штампе входящих счетов-фактур или извещение о получении при передаче по телекоммуникационным каналам связи системы ЭДО.</p> <p>В случае превышения суммы налоговых вычетов над суммами НДС, исчисленного по облагаемым операциям, налоговые вычеты могут быть отражены налогоплательщиком в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговых периодов. При этом правило трехлетнего срока подачи налоговой декларации применяется и в случае включения налоговых вычетов в уточненную налоговую декларацию.</p>	<p><i>Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33</i></p>
<b>4.6.2 Особенности применения налоговых вычетов</b>		
Вычеты налога при осуществлении капитального строительства	Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные	<i>П.6 ст.171 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Вычеты налога у правопреемника в случае реорганизации	налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.  В случае реорганизации вычетам у правопреемника подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации	<i>П.5 ст. 172 НК РФ; Ст.173 НК РФ</i>
Вычеты налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом, стоимость которого включается в расходы, уменьшающие налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, принимаются к вычету в момент определения налоговой базы, т.е. на последнее число каждого налогового периода.	
Вычет налога при демонтаже объектов основных средств	Вычет сумм налога, предъявленного подрядными организациями при демонтаже (ликвидации) объектов основных средств, производится в полном объеме.	
Вычеты налога по приобретенным основным средствам и нематериальным активам	Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, и (или) нематериальных активов.	<i>П.1 ст. 172 НК РФ</i>
Вычеты налога по оборудованию к установке	Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию РФ оборудования к установке, производятся в полном объеме после принятия на учет данного оборудования к установке. При этом к оборудованию к установке относится технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим	<i>Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Вычеты налога, исчисленные с сумм частичной оплаты при реализации товаров (работ, услуг) либо в случае изменения условий договора.</p>	<p>конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.</p> <p>Не относятся к оборудованию к установке: оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь.</p>	
	<p>Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.</p>	<i>П.12 ст. 171 НК РФ</i>
	<p>Вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм. Если предоплата, выданная в течение налогового периода не закрыта поставками на конец налогового периода, то НДС, с непокрытой части предоплаты берется к вычету в конце налогового периода. Если на конец квартала нет непогашенного аванса, то НДС внутри квартала принимается к вычету по счету-фактуре за полученные товары, работы/услуги.</p>	<i>П.9 ст. 172 НК РФ</i>
	<p>Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).</p>	<i>П.8 ст. 171 НК РФ</i>
	<p>Вычеты сумм налога, указанных в пункте 8 статьи 171 НК РФ, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).</p>	<i>П.6 ст.172 НК РФ</i>
	<p>Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.</p>	<i>П.5 ст. 171 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Вычеты налога при товарообменных операциях</p> <p>Вычеты налога при корректировках цены или объема товара</p> <p>Вычеты налога при изменении стоимости у продавца.</p> <p>Момент осуществления вычета в системе учета</p>	<p>Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Указанные вычеты производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.</p> <p>При использовании налогоплательщиком собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) вычеты производятся при выполнении общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п. 4.6.1 настоящей Учетной политики.</p> <p>Покупатель в случае увеличения первоначальной цены сделки вправе принять к вычету дополнительно предъявленную продавцом сумму НДС. Право на вычет положительной разницы по НДС возникает после получения корректировочного счета-фактуры при наличии договора (соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.</p> <p>При наличии договора, соглашения, либо иного первичного документа, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав в сторону уменьшения, Общество имеет право принять к вычету разницу между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости до и после такого уменьшения в периоде оформления корректировочного счет-фактуры.</p> <p>При отсутствии реализации товаров на экспорт, вычет осуществляется проводкой Д 68-К19 ежемесячно.</p> <p>При осуществлении экспортных операций распределение вычета производится по окончании налогового периода (квартала)</p>	<p><i>П.4,6 ст. 172 НК РФ</i></p> <p><i>П.1,2 ст.171 НК РФ</i></p> <p><i>п. 13 ст. 171 НК РФ</i></p> <p><i>п. 10 ст. 172 НК РФ</i></p> <p><i>П.5.2 ст. 169 НК РФ</i></p>
<b>4.6.3 Вычеты налога при реализации на экспорт</b>		
<p>Условие применения налоговых вычетов</p> <p>Методика расчета</p>	<p>Вычеты сумм налога в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт производятся на момент определения налоговой базы, установленный п.4.3.2 настоящей Учетной политики, при выполнении общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п. 4.6.1 настоящей Учетной политики.</p>	<p><i>П.3 ст. 172 НК РФ</i></p> <p><i>ст.165 НК РФ</i></p> <p><i>Приложение 4</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
сумм налога, относящихся к операциям по реализации на экспорт	Суммы налога, распределяются к вычету в соответствии с методикой, принятой Обществом ( <i>см. Приложение 4</i> ).	
<b>4.6.4 Вычеты налога налоговым агентом</b>		
<p>Применение налоговых вычетов</p> <p>Условия применения налоговых вычетов</p> <p>Порядок применения налоговых вычетов</p> <p>Условия применения вычета при расторжении договора или возврате аванса</p>	<p>Вычетам подлежат суммы налога, удержанные и уплаченные в бюджет налоговым агентом в соответствии с <i>пп. 4.4.1 и 4.4.2</i> настоящей Учетной политики.</p> <p>Указанные суммы налога подлежат вычету при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) соответствующие услуги (работы) фактически оказаны иностранными организациями и (или) органами государственной (муниципальной) власти;</li> <li>2) указанные услуги (работы) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС;</li> <li>3) суммы налога фактически уплачены в бюджет.</li> </ol> <p>Если сумма налога удержана и уплачена в бюджет после того, как услуги (работы) фактически оказаны иностранными организациями и (или) органами государственной (муниципальной) власти, сумма удержанного налога подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором налог уплачен в бюджет.</p> <p>Если сумма налога удержана из авансового платежа и уплачена в бюджет, сумма удержанного налога подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором услуги (работы) фактически оказаны иностранными организациями и (или) органами государственной (муниципальной) власти.</p> <p>Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные в бюджет Обществом, при исполнении обязанности налогового агента в соответствии с пунктами <i>2 и 3 ст.161 НК РФ</i>, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей</p>	<i>П.3 ст. 171 НК РФ</i>
<b>4.6.5 Вычеты налога по командировочным расходам</b>		
Порядок применения налоговых вычетов	<p>Суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету в пределах нормативов, указанных в <i>главе 25 НК РФ</i>, а именно, к вычету принимаются суммы налога:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по расходам на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;</li> <li>2) по расходам на наем жилого помещения (включая расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на</li> </ol>	<p><i>П.7 ст. 171 НК РФ</i></p> <p><i>П.1 пп.12 ст.264 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Условие применения налоговых вычетов	<p>обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);</p> <p>3) по расходам на вознаграждение агентствам, осуществляющим оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов.</p> <p>Вычеты сумм налога по расходам на проезд работника к месту командировки (включая услуги на пользование в поездах постельными принадлежностями при приобретении за наличный расчет подотчетными лицами проездных документов (билетов) к месту служебной командировки и обратно, пункт отправления и назначения которых находятся на территории Российской Федерации), производятся на основании следующих документов:</p> <p>1) проездного документа (билета) с выделенной в нем суммой налога или, при отсутствии выделенной суммы налога, – на основании счета-фактуры;</p> <p>2) документов, подтверждающих фактическую уплату суммы налога (в том числе проездных документов, кассовых чеков с выделенной в них отдельной строкой суммой налога).</p> <p>Вычеты сумм налога по расходам на услуги гостиниц в период служебной командировки, услуг по перевозке работника к месту служебной командировки и обратно, включая услуги по предоставлению в пользование в поездах постельными принадлежностями, производятся на основании следующих документов:</p> <p>1) бланка строгой отчетности с выделенной в нем отдельной строкой суммой налога или при отсутствии бланка строгой отчетности – на основании счета-фактуры;</p> <p>2) документов, подтверждающих фактическую уплату суммы налога (в том числе кассовых чеков с выделенной в них отдельной строкой суммой налога).</p> <p>Вычеты сумм налога в отношении прочих командировочных расходов производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих оплату указанных расходов, с выделенной в них отдельной строкой суммой налога.</p>	
<b>4.6.6 Вычеты налога по представительским расходам</b>		
Порядок применения налоговых вычетов	<p>Суммы НДС по представительским расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, подлежат вычету в пределах нормативов, указанных в <i>главе 25 НК РФ</i>.</p> <p>Суммы НДС, подлежащие вычету, определяются в следующем порядке.</p> <p>Предъявленные поставщиками суммы НДС по представительским расходам подлежат вычету в полном объеме после оплаты поставщикам и выполнения общих</p>	<p><i>П.7 ст. 171 НК РФ</i></p> <p><i>П.2 ст. 264 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	Ответственный за реализацию:	Департамент бухгалтерского и налогового учета
Учетная политика для целей налогового учета	№ Версия №	20-ПП02-01 11.1

Предмет учётной политики	Способ ведения налогового учёта	Основание
	<p>условий принятия НДС к вычету, указанных в п.4.6.1 настоящей Учетной политики.</p> <p>По окончании каждого налогового периода, в соответствии с п.2.3.3.4.5 настоящей Учетной политики, определяется сумма представительских расходов <b>Представит. Норматив</b>, в пределах которой представительские расходы, произведенные в течение отчетного периода, уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Сумма <b>Представит. Норматив</b> сравнивается с суммой фактических представительских расходов <b>Представит. Всего</b> (без учета НДС), произведенных за указанный период.</p> <p>1. Если <b>Представит. Всего</b> <math>\leq</math> <b>Представит. Норматив</b> суммы вычетов НДС по представительским расходам не корректируются. При этом если часть сумм НДС по представительским расходам, предъявленных в предыдущих налоговых периодах, ранее была восстановлена к уплате в бюджет в соответствии с настоящим расчетом, такие восстановленные суммы НДС подлежат вычету в полном объеме .</p> <p>2. Если <b>Представит. Всего</b> <math>&gt;</math> <b>Представит. Норматив</b>, то производится корректировка вычетов НДС по представительским расходам в следующем порядке:</p> <p>а) Определяется сумма <b>НДС норматив</b> в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) определяется сумма представительских расходов (без учета НДС) за указанный период, при осуществлении которых поставщиками предъявлен входной НДС (<b>Представит. С НДС</b>);</li> <li>2) определяется доля <b>Д</b> представительских расходов, при осуществлении которых поставщиками предъявлен входной НДС, в общей сумме произведенных представительских расходов:</li> </ol> $Д = \frac{\text{Представит. С НДС}}{\text{Представит. Всего}}$ <p>3) <b>НДС норматив</b> = <b>Представит. Норматив</b> <math>\times</math> <b>Д</b> <math>\times</math> 18%</p> <p>б) Определяется <b>Разница</b>:</p> $\text{Разница} = \text{общая сумма НДС, предъявленная поставщиками по представительским расходам за период расчета (квартал, полугодие, 9 месяцев, год),}$ <p>минус</p> $\text{НДС норматив}$ <p>минус</p> <p>суммы НДС по представительским расходам, восстановленные к уплате в бюджет в предыдущих налоговых периодах за минусом тех сумм налога, которые по результатам предыдущих расчетов были вычтены.</p>	<p>П.2.3.3.4.5 настоящей Учетной политики</p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	В) сумма НДС в размере <i>Разница</i> подлежит восстановлению и уплате в бюджет. Суммы НДС, не подлежащие вычету, относятся на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.	
<b>4.6.7 Вычеты налога по расходам на рекламу, нормируемым для целей налога на прибыль</b>		
Порядок применения налоговых вычетов	Суммы НДС по не нормируемым рекламным расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, <i>подлежат вычету в полном объеме</i> , после выполнения общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п.4.6.1 настоящей Учетной политики.  Предъявленные поставщиками суммы НДС по рекламным расходам, нормируемым для целей налога на прибыль, <i>подлежат вычету в полном объеме</i> после выполнения общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п.4.6.1 настоящей Учетной политики.	<i>П.7 ст. 171 НК РФ П.4 ст. 264 НК РФ Постановление Президиума ВАС РФ от 06.07.10г. № 2604/10</i>
<b>4.7 Порядок восстановления сумм налога, ранее принятых к вычету</b>		
Порядок восстановления налоговых вычетов при передаче имущества в уставный капитал.	Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам подлежат восстановлению в следующих случаях:  1) передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ.  Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости без учета переоценки по состоянию на последний день месяца, в котором осуществлена указанная передача.  Сумма восстановленного налога в стоимость имущества не включается, она указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав, на основании этих документов сумма налога подлежит вычету у принимающей организации.	<i>П. 3 ст.170 НК РФ</i>
Порядок восстановления налоговых вычетов при использовании товаров (работ, услуг) в операциях, не подлежащих обложению НДС.	2) использование товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в п.4.1.3 настоящей Учетной политики, за исключением операций по передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц.  Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее	<i>П.4.1.3 Учетной политики</i>



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
<p>Порядок восстановления налоговых вычетов при перечислении покупателем оплаты, частичной оплаты товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав</p> <p>Порядок восстановления налоговых вычетов в случае изменения стоимости товаров, работ/услуг</p>	<p>принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости без учета переоценки.</p> <p>Восстановленные суммы налога не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов, принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии со <i>ст.264 НК РФ</i>.</p> <p>Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться для осуществления указанных операций.</p> <p>3) при перечислении покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном настоящей УП, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в той части, которая определена условиями договора.</p> <p>4) Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном <i>21 главой НК РФ</i>, подлежат восстановлению в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.</p> <p>Восстановлению подлежат суммы налога в размере</p>	<p><i>П.3 ст.170 НК РФ</i></p>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.</p> <p>Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:</p> <p>-дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;</p> <p>-дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.</p> <p>Восстановление осуществляется путем регистрации корректировочного счета-фактуры (первичного документа) в книге продаж.</p> <p>5) при получении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.</p> <p>Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.</p> <p>Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.</p>	

#### **4.8 Порядок раздельного учета сумм НДС по облагаемым и необлагаемым операциям**

##### **4.8.1 Порядок отнесения сумм налога на затраты**

Условия отнесения сумм налога в стоимость товаров (работ, услуг)	<p>Суммы налога, предъявленные поставщиками/подрядчиками по товарам (работам, услугам) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях если:</p> <p>1) товары (работы, услуги) приобретаются (ввозятся) для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со <i>ст.149 НК РФ</i>;</p> <p>2) товары (работы, услуги) приобретаются (ввозятся) для осуществления операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации</p>	<i>П.2 ст. 170 НК РФ</i>
--	--	--------------------------

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>которых не признается территория РФ в соответствии со <i>ст.147 и 148 НК РФ</i>;</p> <p>3) товары (работы, услуги) приобретаются (ввозятся) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с <i>n.2 ст.146 НК РФ</i>.</p>	
<b>4.8.2 Порядок раздельного учета сумм налога, подлежащего отнесению на затраты</b>		
<p>Определение суммы налога, подлежащей отнесению на затраты</p> <p>Определение пропорции для расчета суммы налога, подлежащей отнесению на затраты</p>	<p>Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) и относящиеся к операциям, как облагаемым налогом, так и освобождаемым от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для облагаемых и необлагаемых НДС операций.</p> <p>Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.</p> <p>В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, НДС подлежит вычету в полном объеме.</p> <p>Порядок ведения раздельного учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и освобождаемых от НДС операций изложен в <i>Приложении 5</i>.</p>	<p><i>П.4 ст. 170 НК РФ</i></p> <p><i>Приложение 5.</i> <i>Абз.5 П.4 ст. 170 НК РФ</i></p>
<b>4.9 Налоговый период</b>		
	Налоговый период устанавливается как квартал	<i>П.1 ст. 163 НК РФ</i>
<b>4.10 Уплата налога</b>		
Срок уплаты налога	<p>Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров выполнения работ, оказания услуг, в том числе для собственных нужд за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>В случае, если сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет не делится равными долями на 3 срока уплаты, то округление в большую сторону производится в последнем</p>	<i>П.1 ст. 174 НК РФ</i>

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
Порядок расчета суммы и уплаты налога	<p>сроке уплаты.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов (<b>в том числе</b> налоговых вычетов, по экспортным операциям).</p> <p>Уплата налога производится централизованно по месту нахождения головного подразделения организации. При наличии обособленных подразделений, налог уплачивается по месту нахождения головной организации.</p>	<i>П.1 ст.173 НК РФ</i>
<b>4.11 Представление налоговой декларации</b>		
	<p>Налоговая декларация представляется в налоговые органы по установленному формату в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>Налоговая декларация представляется централизованно по месту нахождения головного подразделения организации. Обособленные подразделения организации, при наличии таковых, по месту своего нахождения налоговую декларацию не представляют.</p> <p>В случае обнаружения в текущем отчетном (налоговом) периоде ошибок (искажений), относящихся к предыдущим налоговым периодам и приведших к излишней уплате налога перерасчет налоговой базы и суммы налога прошлых отчетных периодов не производится. В этом случае, выявленные ошибки (искажения) включаются в расчет налоговой базы текущего периода и распределяются с применением коэффициентов текущего отчетного (налогового) периода.</p> <p>Исправленные счета-фактуры, в том числе исправленные корректировочные, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты.</p> <p>При оформлении корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения в истекшем или текущем налоговом периоде Общество регистрирует корректировочный счет-фактуру в книге покупок и принимает возникшую разницу по налогу к вычету в порядке, установленном <i>абз. 1 п. 13 ст. 171 и п. 10 ст. 172 НК РФ</i>. Если уменьшение стоимости товаров (работ, услуг) произошло позже периода отгрузки, уточненная декларацию за период, в котором произведена отгрузка, не представляется.</p> <p>При получении корректировочного счета-фактуры при уменьшении стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав Общество регистрирует</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>полученный от продавца корректировочный счет-фактуру (первичный документ) в книге продаж и восстанавливает суммы НДС, ранее принятые к вычету в соответствии <i>пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ</i>. Восстановление сумм НДС производится Обществом в налоговом периоде, в котором были получены первичные документы на изменение стоимости или в периоде получения корректировочного счета-фактуры, в зависимости от того, какое событие произошло ранее.</p> <p>При оформлении корректировочного счета-фактуры в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения в истекшем или текущем налоговом периоде Общество регистрирует корректировочный счет-фактуру в книге продаж в периоде, в котором были составлены документы либо получены, подтверждающие согласие покупателя с таким увеличением либо факт его уведомления о произошедшем увеличении стоимости (<i>п. 10 ст. 154 НК РФ</i>).</p> <p>При получении корректировочного счета-фактуры в случае увеличения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав Общество регистрирует полученный от продавца корректировочный счет-фактуру (первичный документ) в книге покупок текущего периода.</p> <p>В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.</p> <p>В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности в раздел 10 и 11 соответственно.</p> <p>Если налоговым органом, в срок, установленный <i>п. 2 ст. 176 НК РФ</i>, решение о возмещении НДС не принято в связи с выявлением нарушений законодательства о налогах и сборах, однако впоследствии соответствующие выводы признаются ошибочными, в том числе судом, проценты также подлежат начислению в порядке, предусмотренном <i>п. 10 ст. 176 НК РФ</i>, т.е. начиная с 12-ого дня после завершения камеральной проверки, по итогам которой должно было быть вынесено решение о</p>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	возмещении суммы налога. Такой же порядок применяется при начислении в пользу налогоплательщика процентов за нарушение сроков возврата НДС в заявительном порядке, выплата которых предусмотрена <i>п. 10 ст. 176.1 НК РФ</i> .	
<b>4.12. Заявительный порядок возмещения НДС</b>		
	<p>Организация может применять заявительный порядок возмещения НДС если совокупная сумма налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 7 миллиардов рублей.</p> <p>В случае, если перечисленные выше условия не могут быть исполнены, то Общество может применить заявительный порядок возмещения НДС при наличии одного из следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- банковской гарантии;</li> <li>- договор поручительства (с 01.07.2017г.).</li> </ul> <p>Банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным ст.74.1 <i>НК РФ</i> требованиям с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению;</li> <li>– гарантия должна быть безотзывной и непередаваемой и не содержать указаний (оговорок) на предоставление инспекцией банку документов, не предусмотренных НК РФ;</li> <li>– сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению.</li> </ul> <p>Поручитель по договору поручительства должен соответствовать следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– являться российской организацией;</li> <li>– совокупная сумма налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная поручителем в течение трех лет, предшествующих году, в котором</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>представлено заявление о заключении договора поручительства, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 7 миллиардов рублей;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма обязательств поручителя по действующим договорам поручительства (включая договор поручительства, по заявительному порядку), на дату представления заявления о заключении договора поручительства, не превышает 20 процентов стоимости чистых активов поручителя, определенной по состоянию на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представлено заявление о заключении договора поручительства по заявительному порядку;</li> <li>– поручитель на дату представления заявления о заключении договора поручительства не находится в процессе реорганизации или ликвидации;</li> <li>– в отношении поручителя на дату представления заявления о заключении договора поручительства, не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);</li> <li>– поручитель на дату представления заявления о заключении договора поручительства, не имеет задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов;</li> </ul> <p>Договор поручительства должен соответствовать следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– срок действия договора поручительства должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению, и должен быть не более одного года со дня заключения договора поручительства;</li> <li>– сумма, указанная в договоре поручительства, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению</li> </ul>	

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

<b>Предмет учётной политики</b>	<b>Способ ведения налогового учёта</b>	<b>Основание</b>
	<p>При соблюдении всех вышеперечисленных условий Общество, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором налогоплательщик указывает реквизиты банковского счета для перечисления денежных средств, банковской гарантии (или договора поручительства).</p> <p>Не позднее дня, следующего за днем направления налогоплательщику, предоставившему банковскую гарантию, сообщения об отсутствии выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, налоговый орган обязан направить в банк, выдавший указанную банковскую гарантию, письменное заявление об освобождении банка от обязательств по этой банковской гарантии, а при наличии письменного обращения налогоплательщика налоговый орган также обязан вернуть ему банковскую гарантию в срок не позднее трех дней со дня получения такого обращения.</p> <p>Не позднее дня, следующего за днем направления налогоплательщику, обязанность по уплате налога которого обеспечена поручительством, сообщения об отсутствии выявленных нарушений законодательства РФ о налогах и сборах, налоговый орган обязан направить поручителю письменное заявление об освобождении поручителя от обязательств по этому договору поручительства.</p>	

## **5. Нормативные ссылки и терминология**

### **5.1 Нормативные ссылки**

- Налоговый кодекс РФ (в редакции, вступающей в силу с 01.01.2017 и с 01.07.2017);
- Гражданский кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Таможенный Кодекс Таможенного союза;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ;
- Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ;
- Закон РФ «Об организации страхового дела в РФ» от 27.11.1992 № 4015-1 (в ред. от 25.12.2012 № 267-ФЗ);
- Закон РФ от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования»;
  - Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»;
  - Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;
  - Федеральный закон от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;
  - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.
  - Федеральный закон от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
  - Федеральный закон от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности»;
  - Федеральный Закон от 22.07.2005 № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- Федерации о налогах и сборах»;
- Федеральный закон от 29.11.2012 № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 27.12.2009 № 368-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «О внесении изменений в главу 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 21.11.2011 №325-ФЗ «Об организованных торгах»
  - Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» от 12.11.2002 № 814;
  - Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
  - Постановления Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи», утверждаемые ежегодно;
  - Постановление Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 N 132 «Об утверждении перечня медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»;
  - Постановление Правительства РФ от 17.06.2015 N 600 «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности»;
  - Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5»;
  - Постановление Правительства РФ от 02.04.2003 № 187 «О размерах возмещения организациями, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, расходов работникам в связи с их переездом на работу в другую местность»;
  - Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
  - Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержден Министерством Культуры Приказ от 25.08.2010 № 558;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
  - Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
  - Положение о переводном и простом векселе, утвержденное Постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341;
  - Приказ Минпромторг РФ от 08.11.2010 № 1000 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении (сливе, наливе) химической продукции»;
  - Постановление Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 04.12.2000 № 33/14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»;
  - Приказ ФСГС от 28.10.2013 № 428 «Об утверждении указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», № П-5(М) «Основные сведения о деятельности организации»;
  - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2001, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 06.11.2001 № 454-ст.;
  - Общероссийский классификатор валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 №405-ст.;
  - Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001, утвержденный Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 №529-ст.;
  - Письмо УФНС России по г. Москве от 30.09.2010 № 16-15/102338@;
  - Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 26.04.2013 по делу № А19-20915/2011;
  - Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации»;
  - Приказ Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки»;
  - Постановление Минтруда от 16.12.1997 № 63 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»;
  - Письмо Минфина РФ от 02.12.2011 №03-03-06/14/801;
  - Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2010 № 2833/10;
  - Письмо Минфина России от 06.07.2005 N 03-03-02/16;
  - Информационное письмо Минфина России от 22.08.2008 «О порядке утверждения

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- форм бланков строгой отчетности»;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33;
  - Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014;
  - Письмо ФНС России от 12.08.2009 N ШС-22-3/634@;
  - Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@;
  - Постановление Президиума ВАС РФ от 06.07.2010 № 2604/10;
  - Учетная политика для целей бухгалтерского учета № 20-ПП01-01.

## 5.2 Термины и обозначения

- **ЕНВД** – единый налог на вмененный доход.
- **МПЗ** – материально-производственные запасы.
- **Налоговый учет** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом (*ст. 313 НК РФ*).
- **НИОКР** – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
- **Общество** – АО «МХК «ЕвроХим».
- **Обособленное подразделение Общества** – любое территориально обособленное от него подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. (*п. 2 ст. 11 НК РФ*).
- **ОПХ** – обслуживающие производства и хозяйства;
- **ФИС** – Финансовые инструменты сделок.

## 6. Регистрация изменений

Версия	Дата утверждения	Дата ввода в действие	Реквизиты утвердившего документа
1.0	27.12.2005	01.01.2006	Приказ от 27.12.2005 № 05-254/01-2
2.0	25.12.2006	01.01.2007	Приказ от 25.12.2006 № 06-193-1/01-2
3.0	28.12.2007	01.01.2008	Приказ от 28.12.2007 № 07-240/01-2
4.0	30.12.2008	01.01.2009	Приказ от 30.12.2008 № 08-251/01-2
4.1	15.06.2009	01.01.2009	Приказ от 15.06.2009 № 09-91/01-2
5.0	28.12.2009	01.01.2010	Приказ от 28.12.2009 № 09-191/01-2
6.0	30.12.2011	01.01.2012	Приказ от 30.12.2011 № 11-152/01-2
7.0	29.12.2012	01.01.2013	Приказ от 29.12.2012 № 12-160/01-2
8.0	30.12.2013	01.01.2014	Приказ от 30.12.2013 № 13-204/01-2
9.0	30.12.2014	01.01.2015	Приказ от 30.12.2014 № 14-231/01-2

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

10.0	30.12.2015	01.01.2016	Приказ от 30.12.2015 № 15-233/01-2
11.0	30.12.2016	01.01.2017	Приказ от 30.12.2016 № 16-197/01-2
11.1	25.05.2017	01.01.2017	Приказ от 25.05.2017 № 17-65/01-2

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

### **Приложение № 1**

#### **Справочник статей доходов и расходов и расходов налогового учета**

Прилагается отдельным файлом формата Microsoft Excel

### **Приложение № 2**

#### **Формы налоговых регистров**

Прилагается отдельным файлом формата Microsoft Excel

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

### Приложение № 3

## Методика оценки остатков незавершенного производства, готовой и отгруженной, но не реализованной продукции

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся затраты, которые непосредственно связаны с производством конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Обществом определены следующие прямые расходы (*п.1 ст. 318 НК РФ*):

- материальные затраты в виде стоимости сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу (включая полуфабрикаты и энергоресурсы как собственного производства, так и покупные) либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе катализаторов;
- расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы отчислений в фонды с выплат, произведенных в пользу работников, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг и учтенные в составе расходов, связанных с производством и реализацией;

Все остальные расходы признаются косвенными, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со *ст. 265 НК РФ*, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Для целей налогообложения незавершенным производством признается:

- продукция частичной готовности, не прошедшая всех операций обработки;
- не принятые заказчиком работы и услуги;
- остатки невыполненных заказов;
- остатки полуфабрикатов собственного производства и материалы, при условии, что они подверглись обработке.

Оценка остатков готовой продукции и незавершенного производства определяется по стоимости прямых расходов в текущем месяце с учетом остатков на начало месяца.

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

## Приложение № 4

### **Методика определения налоговых вычетов по НДС при отгрузке товаров (работ, услуг) на внутренний и внешний рынок**

Суммы налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в отношении операций по реализации произведенных товаров (работ, услуг) на экспорт и внутренний рынок определяются, исходя из удельного веса стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке 0% и 18% соответственно, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, операции по реализации которых подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в стоимостном выражении, за исключением стоимости реализованных товаров, приобретенных для последующей перепродажи.

Расчет, по распределению вычетов по налогу на добавленную стоимость между операциями по реализации произведенной продукции (работ, услуг) на внешний и внутренний рынок, производится ежеквартально, в соответствии с настоящей методикой.

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке включаются в общую налоговую декларацию того периода, за который производится расчет.

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), отгруженным в таможенном режиме экспорт, подлежат возмещению путем зачета (возврата) на основании представленной в налоговые органы налоговой декларации и документов, предусмотренных *ст. 165 НК РФ*.

#### **Порядок расчета сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при отгрузке готовой продукции (работ, услуг) на внутренний рынок**

1. По данным учетных регистров за налоговый–период определяется общая стоимость отгруженной продукции (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются НДС по различным ставкам. При этом в общую стоимость продукции включаются:

- выручка по отгруженной продукции (без учета НДС);
- выручка по выполненным работам, оказанным услугам (без учета НДС);
- доходы (без учета НДС) от реализации имущества (основные средства, материалы, инструменты и т.п.), операции по реализации которого подлежат налогообложению НДС.

В расчет общей стоимости не включается:

- стоимость отгруженных товаров, приобретенных предприятием, для дальнейшей перепродажи;
- стоимость отгруженной продукции (работ, услуг) и имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения НДС.

2. Определяется удельный вес продукции (работ, услуг), отгруженной на внутренний рынок, в общем объеме отгруженной в отчетном (налоговом) периоде следующим образом:

$ДВ = СВ / СО$ , показатель удельного веса округляется до целого числа, округление осуществляется по правилам математики.

Где СВ – выручка (без учета НДС) от реализации продукции, работ, услуг, имущественных прав и т.п., операции по реализации которых облагаются НДС по ставке



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

18 %, и данные о которых отражены на счетах бухгалтерского учета в данном отчетном (налоговом) периоде;

СО – общая стоимость (без учета НДС) отгруженной продукции (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются НДС по различным ставкам, и данные о которых отражены на счетах бухгалтерского учета в данном налоговом-периоде.

3. На основании данных книги покупок определяется общая сумма налоговых вычетов по НДС, которая подлежит распределению за соответствующий налоговый период.

В общую сумму включаются вычеты по НДС, применение которых соответствует действующему законодательству (*ст.171,172 НК РФ и ст.2 Федерального Закона от 22.07.2005 №119-ФЗ*).

В общую сумму вычетов по НДС, которая подлежит распределению, не включаются:

- суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, которые были приобретены предприятием с целью дальнейшей перепродажи;
- суммы НДС, которые относятся к расходам, неразрывно связанным с той или иной операцией, в том числе: суммы НДС, предъявленные Агентом по агентским вознаграждениям, которые начислены по исполнению договоров по реализации товаров (работ, услуг) предприятия третьим лицам (покупателям), суммы НДС, по транспортным расходам и т.п.;
- суммы НДС, исчисленные и уплаченные с авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок и подлежащие в текущем налоговом периоде вычету.

4. Расчетным путем определяются суммы вычетов по НДС, которые относятся к реализации продукции (работ, услуг) отгруженным на внутренний рынок (операции по реализации которых облагаются по ставке 18%)

Расчет производится в следующем порядке:

- на основании данных книги покупок о суммах НДС, подлежащих вычету в данном налоговом периоде, определяется сумма вычетов по НДС, которая подлежит распределению:

$\text{НДС}_{\text{Распред.}} = \text{НДС}_{\text{Общ}} - \text{НДС}_{\text{Товары}} - \text{НДС}_{\text{ПрямОбщ}} - \text{НДС}_{\text{Авансы}}$ ,

где:

**НДС<sub>Общ</sub>** – общая сумма НДС, которая подлежит вычету в налоговом периоде на основании книги покупок;

**НДС<sub>Товары</sub>** – сумма вычетов по НДС, которые относятся к стоимости товаров, приобретенных для перепродажи;

**НДС<sub>ПрямОбщ</sub>** – сумма вычетов по НДС, которая относится к стоимости расходов, напрямую связанных с конкретной операцией. Например: суммы НДС по агентским вознаграждениям, которые были предъявлены Агентом по исполнению договоров по реализации товаров (работ, услуг) предприятия третьим лицам (покупателям), суммы НДС по транспортным расходам и т.п.;

**НДС<sub>Авансы</sub>** – суммы вычетов по НДС, которые относятся к авансовым платежам, полученным в счет предстоящих поставок и подлежащие в текущем налоговом периоде вычету.

- далее определяется сумма налоговых вычетов по НДС, которые относятся в текущем

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

налоговом периоде к отгруженной на внутренний рынок продукции (работам, услугам):

$$\text{НДСВн} = \text{НДСРаспр} \times \text{ДВ} + \text{НДСПрямВн} + \text{НДСАвансыВн}$$

где

**НДСРаспр** – сумма налоговых вычетов по НДС, которая подлежит распределению в текущем налоговом-периоде;

**ДВ** – удельный вес продукции (работ, услуг), отгруженной на внутренний рынок, в общем объеме отгруженной в отчетном (налоговом) периоде;

**НДСПрямВн** – сумма вычетов по НДС, которая относится к стоимости расходов, напрямую связанных с реализацией продукции (работ, услуг) на внутреннем рынке. Например: суммы НДС, по агентским вознаграждениям, которые были предъявлены Агентом по исполнению договоров по реализации продукции (работ, услуг) предприятия третьим лицам (покупателям), которые находятся на территории РФ, суммы НДС по транспортным расходам и т. п;

**НДСАвансыВн** – суммы НДС, исчисленные и уплаченные с авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок на внутренний рынок и подлежащие в текущем налоговом периоде вычету.

Исчисленная таким образом сумма налоговых вычетов (НДСВн) в полном объеме включается в налоговую декларацию по НДС по ставке 18% за налоговый период.

При получении исправленных счетов-фактур, сумма налогового вычета по которым превышает сумму, указанную в первоначальном счете-фактуре: Общество сторнирует первоначальную счет-фактуру и проводит по счетам учета исправленную счет-фактуру в периоде ее получения. Исправленную счет-фактуру Общество включает в налоговую декларацию по НДС за налоговый период, в котором она была получена. За период, в котором был взят НДС к вычету по первоначальному счету-фактуре, подается уточненная декларация.

При получении корректировочных счетов-фактур от контрагентов в сторону увеличения, Общество, принимает к вычету положительную разницу в периоде получения корректировочного счета-фактуры и включает в налоговую декларацию. За период, в котором был взят НДС к вычету по первоначальному счету-фактуре, исправительная декларация не подается.

При получении исправленных счетов-фактур, с корректировками, сумма налогового вычета по которым меньше суммы, указанной в первоначальном счету-фактуре, общество, сторнирует заявленный ранее вычет и проводит по счетам учета исправленную счет-фактуру в периоде ее получения. Исправленный счет-фактуру Общество включает в налоговую декларацию по НДС за налоговый период, в котором она была получена. За период, в котором был взят НДС к вычету по первоначальному счету-фактуре, подается уточненная декларация.

При получении корректировочных счетов-фактур в сторону уменьшения, Общество проводит его через книгу продаж в периоде ее получения, т.е. восстанавливает НДС на разницу, и включает в налоговую декларацию по НДС. За период, в котором был взят НДС к вычету по первоначальному счету-фактуре, исправительная декларация не подается.

**Порядок расчета сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при отгрузке готовой продукции (работ, услуг) в таможенном режиме экспорт**

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

1. Определяется сумма налоговых вычетов по НДС, которая относится к отгруженной продукции (работам, услугам) на внешний рынок в таможенном режиме экспорт за текущий налоговый период:

$$\text{НДСЭ} = \text{НДСРаспр} \times \text{ДЭ} + \text{НДСПрямЭ},$$

где

**НДСРаспр** – сумма налоговых вычетов по НДС, которая подлежит распределению в текущем налоговом периоде;

**ДЭ** – удельный вес продукции (работ, услуг), отгруженной на внешний рынок, в общем объеме отгруженной в отчетном (налоговом) периоде, который определяется как (1-ДВ);

Рассчитанный таким образом в отчетном периоде коэффициент ДЭ остается неизменным в случае последующих корректировок и подачи исправительных деклараций.

**НДСПрямЭ** – сумма вычетов по НДС, которая относится к стоимости расходов, напрямую связанных с отгрузкой продукции (работ, услуг) на внешний рынок. Например: суммы НДС, по агентским вознаграждениям, которые были предъявлены Агентом по исполнению договоров по реализации продукции (работ, услуг) предприятия третьим лицам (покупателям), которые находятся за пределами территории РФ, суммы НДС по транспортным расходам и т.п.;

Исчисленная таким образом сумма НДС исключается из книги покупок текущего налогового периода и включается в расчет определения суммы НДС, отложенного на экспорт и подлежащего возмещению в соответствии с *п.3 ст.172 НК РФ*.

**Расчет сумм НДС, подлежащих вычету за текущий период по продукции (работам, услугам), отгруженным в таможенном режиме экспорт**

Определяется сумма налоговых вычетов по НДС, которая относится к стоимости отгруженной продукции (работ, услуг) на внешний рынок в таможенном режиме экспорт за текущий налоговый период в разрезе ГТД следующим образом:

– определяется удельный вес стоимости отгруженной продукции по конкретной ГТД в общей стоимости отгрузок на внешний рынок за текущий налоговый период:

$$\text{ДГТД} = \text{СГТД} / \text{СЭ},$$

где

**СГТД** – стоимость отгруженной продукции по конкретной ГТД;

**СЭ** – общая стоимость отгрузок на внешний рынок за текущий налоговый период.

– определяется сумма налоговых вычетов по НДС, которая относится к стоимости отгруженной продукции по конкретной ГТД:

$$\text{НДСГТД} = \text{ДГТД} \times \text{НДСЭ}$$

– заполняется следующий налоговый регистр

**Распределение сумм НДС, который относится к стоимости отгруженной продукции на внешний рынок за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ г.**

№ и дата ГТД	Стоимость отгруженной продукции	Наименование покупателя	Сумма НДС, которая относится к отгруженной продукции	Месяц, в котором был собран полный пакет документов для подтверждения обоснованности применения ставки 0% по НДС.
--------------	---------------------------------	-------------------------	--	---

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

Определяются отгрузки продукции на внешний рынок (№ГТД соответственно), по которым обоснованность применения ставки 0% будет подтверждено в текущем налоговом периоде (собирается полный пакет документов в соответствии со ст.165 НК РФ)

Исчисленная таким образом сумма налоговых вычетов включается в книгу покупок и налоговую декларацию по НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, за текущий налоговый период с предоставлением полного пакета документов, предусмотренного ст.165 НК РФ.

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

## Приложение № 5

### **Порядок ведения раздельного учета НДС по приобретенным товарам (работа, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и освобожденных от НДС операций**

#### **I. Действующее законодательство**

В соответствии с *п.2 ст.170 НК РФ*, суммы налога, предъявленные поставщиками (подрядчиками) по товарам (работам, услугам), в т.ч. основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в т.ч. основных средств и нематериальных активов на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств и нематериальных активов в случае если:

- товары (работы, услуги), в т.ч. основные средства и нематериальные активы приобретаются (ввозятся) для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со *ст.149 НК РФ*;
- приобретенные (ввезенные) товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, используются для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (*ст. 148 НК РФ*);
- приобретенные (ввезенные) товары (работы услуги), в т. ч. основные средства и нематериальные активы, имущественные права, используются для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с *п. 2 ст. 146 НК РФ*;
- организация не признается налогоплательщиком в соответствии с *главой 21 НК РФ* либо освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога.

**В соответствии со *ст.149 НК РФ* не подлежат налогообложению (освобождается от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:**

- 1) реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы) – *пп.12. п.2 ст.149 НК РФ*;
- 2) операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО – *пп.15 п.3 ст.149 НК РФ*;
- 3) предоставление в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации – *п.1 ст.149 НК РФ*;
- 4) оказание услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности – *пп.10 п.2 ст.149 НК РФ*;
- 5) реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями – *пп.2 п.2 ст.149 НК РФ*;
- 6) услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности – *пп.18 п.3 ст. 149 НК РФ*;

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- 7) реализация лома и отходов цветных металлов - *пп. 25 п.2 ст.149 НК РФ*;
- 8) реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора – *пп. 26 п.2 ст.149 НК РФ*;
- 9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа – *пп. 9 п.3 ст.149 НК РФ*;
- 10) другие операции в соответствии со *ст. 149 НК РФ*.

**В соответствии со *ст.148 НК РФ* территория Российской Федерации не признается местом реализации если:**

- 1) работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся за пределами территории Российской Федерации. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;
- 2) работы (услуги) связаны непосредственно с находящимся за пределами территории Российской Федерации движимым имуществом, а также с находящимися за пределами территории Российской Федерации воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания. К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт, техническое обслуживание;
- 3) услуги фактически оказываются за пределами территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- 4) покупатель работ (услуг) не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации;
- 5) Местом осуществления деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя работ (услуг) на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство), места жительства физического лица. Если покупатель работ (услуг) не относится к категории описанной в предыдущем предложении, то территория РФ не признается местом реализации следующих работ (услуг):
  - 5.1. передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;
  - 5.2. оказание услуг (выполнении работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
  - 5.3. оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. К инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и другие подобные услуги). К услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщению, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;

- 5.4. предоставление персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности покупателя;
- 5.5. сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;
- 5.6. оказание услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;
- 5.7. передача единиц сокращения выбросов (прав на единицы сокращения выбросов), полученных в рамках реализации проектов, направленных на сокращение антропогенных выбросов или на увеличение абсорбции поглотителями парниковых газов;
- 5.8. услуги по перевозке (транспортировке) и услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой, транспортировкой, фрахтованием, не перечислены в *подпунктах 4.1 - 4.3 пункта 1 ст. 148 НК РФ.*

Местом осуществления деятельности организации или индивидуального предпринимателя, выполняющих виды работ (оказывающих виды услуг), не предусмотренные *подпунктами 1 - 4.1 пункта 1 ст. 148 НК РФ*, считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия этой организации или индивидуального предпринимателя на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа организации, места нахождения постоянного представительства в Российской Федерации (если работы выполнены (услуги оказаны) оказаны через это постоянное представительство) либо места жительства индивидуального предпринимателя.

В случае, если организацией или индивидуальным предпринимателем выполняется (оказывается) несколько видов работ (услуг) и реализация одних работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ (услуг), местом реализации вспомогательных работ (услуг) признается место реализации основных работ (услуг).

Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг), являются:

- 1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

прав, в случае проведения Обществом как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с *пунктом 2 ст. 170 НК РФ* - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету в соответствии со *статьей 172 НК РФ* - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном настоящим разделом учетной политикой для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, налогоплательщик имеет право определять указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях расчета пропорции, в отношении финансовых инструментов срочных сделок принимаются стоимость финансовых инструментов срочных сделок, предполагающих поставку базисного актива, определяемая по правилам, установленным *статьей 154 НК РФ*, при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих финансовых инструментов срочных сделок в налоговом периоде (месяце), сумма чистого дохода, полученного налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце) по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая 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 (месяце).

При этом налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Налогоплательщик имеет право не применять указанные положения к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает **5** процентов общей величины совокупных расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным *ст.172 НК РФ*.

В связи с тем, что правила ведения такого отдельного учета и система учета НК РФ не установлены, Общество, для целей *п.4 ст. 170 НК РФ*, руководствуется правилами бухгалтерского учета, планом счетов бухгалтерского учета, порядком формирования себестоимости готовой продукции, закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета, а также регистрами аналитического и синтетического учета, сформированными на основании данных бухгалтерского учета.

## **II. Организация ведения отдельного учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления деятельности Общества**

### **Общество осуществляет следующие операции:**

Облагаемые операции по ставке 18%:

- Оказание услуг на территории РФ,
- Реализация товаров,
- Реализация имущественных прав
- Реализация собственного имущества
- Аренда имущества

Освобожденные от налогообложения операций:

- Реализация долей в уставном капитале
- Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты
- Реализация прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства на основании лицензионных договоров

Операций, не являющиеся объектом налогообложения:

- Оказание юридических, консультационных услуг контрагентам, местом деятельности которых РФ не является.
- Предоставление права пользования патентами, лицензиями, торговыми марками, авторскими правами или иными аналогичными правами;
- Оказание услуг (выполнении работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

Общество группирует осуществленные затраты в соответствии с произведенными операциями по реализации. НДС, относящийся к этим затратам принимается к вычету или

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

включается в расходы в зависимости от того, к какому виду операций относятся расходы (облагаемым или не облагаемым). Для разнесения расходов по видам операций по реализации используется совокупность аналитических признаков, позволяющих вести отдельный учет как самих операций по реализации, так и расходов, формирующих их себестоимость и связанного с ними НДС. Аналитическими признаками наделяются:

- Операции по реализации отгруженных товаров работ услуг, имущественных прав;
- Расходы, формирующие себестоимость операций по реализации отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- НДС, по приобретенным товарам работам, услугам, имущественным правам.

**Аналитические признаки для отгруженных (переданных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, позволяющие вести отдельный учет операций по реализации, подлежащей и подлежащей налогообложению**

Для обобщения информации о реализованных работах/услугах собственного производства и покупных товаров, Общество использует субсчет счета 900113 «Выручка».

Для аналитического учета выручки на счете 900113 используются сегменты главной книги «Готовая Продукция» (далее ГП) и «Аналитика доходов и расходов» (далее АДР).

Справочники аналитического учета утверждены *Учетной политикой №20-ПП01-01*.

Для обобщения информации по внереализационным доходам используется счет 91.

По доходам в части займов выданных используется субсчет 910111 «Проценты к получению» со следующими АДР:

- 34101 Проценты по кредитам и займам
- 34103 Проценты по депозитам и рыночным ценным бумагам (эквивалентам)
- 34110 Проценты, начисленные на остаток денежных средств на банковских счетах
- 34199 Прочие процентные доходы/расходы

Для обобщения информации о прочей реализации (имущества и имущественных прав) используется субсчет 910113 «Прочие операционные доходы».

Для аналитического учета прочей реализации используется справочник ГП и АДР со следующими значениями:

Код АДР	Наименование АДР	Код ГП	Наименование ГП
11301	Товары	990047	Реализация товаров
28902	Продажа прочего имущества/активов, за исключением ГП, товаров, металлолома, катализаторов (в т.ч. доп. расходы/доходы)	990050	Предоставление прав на использование программных продуктов ЭВМ
21201	Аренда недвижимости (кроме земли)	990030	Доход от сдачи в аренду ОС

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

Код АДР	Наименование АДР	Код ГП	Наименование ГП
28902	Продажа прочего имущества/активов, за исключением ГП, товаров, металлолома, катализаторов (в т.ч. доп. расходы/доходы)	990035	Поступления от продажи ТМЦ (включая неликвиды)
12908	Канцелярские принадлежности		
28302	Продажа машин и оборудования (в т.ч. доп. расходы/доходы)	990029	Реализация имущества и имущественных прав
28501	Продажа долей (акций)	990052	Продажа долей
28501	Продажа долей (акций)	990051	Продажа акций

Регистрами для анализа доходов для целей НДС является расшифровка к форме 2 бухгалтерской отчетности.

**Аналитические признаки для определения себестоимости отгруженных (переданных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, позволяющие вести отдельный учет расходов операций по реализации, подлежащих и неподлежащих налогообложению**

Для формирования себестоимости облагаемых или необлагаемых НДС операций используются:

2. Счета бухгалтерского учета:

- А. Для обобщения информации о себестоимости оказываемых услуг по видам деятельности в бухгалтерском учете Общества используется счет 260200 «Себестоимость услуг». Для обобщения информации об управленческих расходах в бухгалтерском учете Общества используется счет 260100 «Общехозяйственные расходы». Счет 260200, является основным производственным счетом Общества. Счет 260100 аккумулирует расходы, направленные на освоение перспективных направлений деятельности.
- В. Для обобщения информации о себестоимости проданных товарах используется счет 900231 «Себестоимость товаров» и Счет 44 «Коммерческие расходы».
- С. Для обобщения информации о себестоимости прочей реализации (имущества, имущественных прав) используются субсчета счета 910200 «Прочие расходы».

3. Сегменты главной книги: ГП, АДР, «Цель расхода» (далее ЦР), «Центр затрат (ЦЗ).

- А. Квалификация расходов по всем аналитическим признакам осуществляется в момент признания расхода в учете.
- В. Перечень ГП является общим для доходов и соответствующим им расходов (см. предыдущий раздел).
- С. АДР детализируют расходы по их видам.
- Д. Перечень Целей расхода, используется для детализации по аналитике операций облагаемых и не облагаемых НДС, учтенных на счете 26, например:  
2482 «Внутренний рынок: расходы для оказания услуг» для счета 260200;

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

2481 «Экспорт: расходы для оказания услуг» для счета 260200;

2448 «Административные (управленческие) расходы» используется при учете расходов по счету 260100;

После присвоения всех форм аналитических признаков расходы группируются по Центрам Затрат Общества. Центром Затрат является структурная единица Общества, выполняющая определенный функционал. Функционал каждого ЦЗ обуславливает участие его сотрудников в том или ином виде деятельности Общества. Для группировки расходов к соответствующим видам операций используется следующий алгоритм:

- А. Определение расходов относящихся на соответствующие ЦЗ прямым счетом,;
- В. Распределение расходов, по конкретным ЦЗ в соответствии с базами распределения по Приказу от 04.06.12 № 12-65/01-2.
- С. Распределение расходов ЦЗ, работники которого занимаются несколькими видами операций с глубиной распределения до каждого работника. Для этого производится расчет заработной платы в соответствии с почасовой загрузкой исполнителей, участвующих в осуществлении операций, отличных от договора управления.
- Д. Распределение по видам операций расходов, отнесенных на конкретный ЦЗ пропорционально заработной плате исполнителей, занятых в операциях, отличных от услуг по договору управления.

Алгоритм расчета себестоимости услуг утвержден *Учетной политикой № 20-ПП01-01.*

НДС, относящийся к расходам, формирующим себестоимость, принимается к вычету, либо относится на расходы. Кроме непосредственной связи с расходом НДС имеет свои аналитические признаки.

#### **Аналитические признаки для входного НДС, позволяющие вести отдельный учет**

Для целей применения настоящего Порядка установлены следующие аналитические признаки ведения отдельного учета в ERP-системе:

Учет НДС ведется на счете 19.

В целях обеспечения отдельного учета по счету 19 "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" по расходам, формирующим себестоимость по облагаемым операциям, используется налоговый признак (1),(2),(3).

Суммы НДС, которые относятся к облагаемым операциям, принимаются к вычету в полном объеме в общеустановленном порядке, не зависимо от того, превышен или нет 5% барьер.

В целях обеспечения отдельного учета по счету 19 "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" используется налоговый признак (06) «НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для необлагаемых НДС операций».

Суммы НДС с признаком (06) в полном объеме включаются в стоимость соответствующих товаров (работ, услуг) по соответствующей аналитике доходов и расходов (АДР 27115 "НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг").

По ЦЗ с разными видами операций, себестоимость формируется на основании расчета доли заработной платы работников, участвующих в необлагаемой деятельности по соответствующему виду ГП. Расчет заработной платы производится на последнее число отчетного месяца. Поэтому, системным решением включения НДС в расходы и отражения данного факта в регистрах налогового учета является введение в книгу покупок всех счетов-фактур текущего месяца и включение в книгу продаж суммы НДС, подлежащей включению в расходы.

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

В случае, когда не возможно соотнести суммы налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками товаров, основных средств, нематериальных активов (работ, услуг) ни одним из описанных выше способов, в целях обеспечения раздельного учета по счету 19 "налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" используется налоговый признак (4).

НДС с признаком 4 может быть взят к вычету в доле облагаемой реализации в общей реализации без расчета 5% барьера. Либо в случае не превышения 5% барьера, целиком принят к вычету.

### **III. Отчетность**

Распределение расходов и НДС, относящегося к необлагаемой деятельности, производится ежемесячно.

Порядок, установленный настоящим Приложением, оформляется расчетом. Форма расчета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам для осуществления облагаемых и необлагаемых операций приведена в *Приложении 2 к настоящей Учетной политике, № 20.1-20.4 «НДС, не подлежащей вычету по операциям, относящимся к необлагаемым видам деятельности».*

В случае предоставления корректирующих деклараций за предыдущие налоговые периоды, к НДС указанному в этих корректирующих декларациях применяются те же правила, что и к первичной декларации за этот период.

### **IV. Порядок расчета 5% барьера и сумм НДС, относящихся к необлагаемым операциям по расходам, связь с конкретным видом готовой продукции которых установить невозможно.**

I. Расчет доли затрат на производство и реализацию, относящихся к необлагаемой реализации, в общих затратах на производство и реализацию Общества (Определение 5% барьера):

$$\text{Доля}_H = \text{Рнеобл.} / \text{Робщ} \times 100\%,$$

где:

**Доля<sub>H</sub>** – доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав;

**Рнеобл.** – расходы, учтенные на счете 260200 с кодом ЦР 2481 «Экспорт: расходы для оказания услуг», ГП 990044 «Юридические услуги»; 723014 «Консультирование по ПХД Агро» и др. необлагаемые;

**Робщ** – А) Расходы, учтенные на счете 260200 с кодом ЦР 2482 «Внутренний рынок: расходы для оказания услуг» и ГП 990002 «Вознаграждение по договору управления», 990043 «Передача прав на использование ТЗ, патентов», 990046 «Услуги по коммерческой концессии», 990001 «Агентское вознаграждение»; расходы, учтенные на счете 260200 с кодом ЦР 2481 «Экспорт: расходы для оказания услуг», 723002 «Услуги ИТ», ГП 990044 «Юридические услуги»; 723014 «Консультирование по ПХД Агро» и др. Расходы, учтенные на счете 260100.

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

Б) Расходы, связанные с реализацией товаров, формируют себестоимость реализованных товаров на счете 900231;

В) Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 с соответствующим кодом товару ГП;

Г) Расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, отраженные на счете 910212, с кодом ЦР 2422 «Расходы по содержанию имущества, сданного в аренду», ГП 990030 «Доход от сдачи в аренду ОС» и АДР 21201 «Аренда недвижимости (кроме земли)»;

Д) Расходы, по реализации имущества (ОС, стоимостью менее 100 тыс. руб.), отраженные на счете 910212, с кодом ЦР 1001 «Прямые расходы ресурсов в основном и вспомогательном производствах, закупка товара для перепродажи», ГП 990047 «Реализация товаров» и АДР 11301 «Товары»;

Е) Расходы, по реализации материалов, отраженные на счете 910212, с кодом ЦР 1001 «Прямые расходы ресурсов в основном и вспомогательном производствах, закупка товара для перепродажи», ГП 990035 «Поступления от продажи ТМЦ, (в т.ч. неликвидов)» и АДР 28902 «Продажа прочего имущества, за исключением ГП, товаров, металлолома, катализаторов (в т.ч. доп. расходы/доходы)», а также 12908 «Канцелярские принадлежности»;

Ж) Расходы, по реализации основных средств, отраженные на счете 910212, с кодом ЦР 1001 «Прямые расходы ресурсов в основном и вспомогательном производствах, закупка товара для перепродажи», ГП 990029 «Реализация имущества и имущественных прав» и АДР 28302 «Продажа машин и оборудования (в т.ч. доп.доходы/расходы)»

В расчет 5% барьера не включаются:

Затраты, формирующие в бухгалтерском учете стоимость финансовых вложений, а также расходы, связанные с их выбытием: вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с продажей указанных активов, а также иные затраты, непосредственно связанные с продажей финансовых вложений (*п. 9 ПБУ 19/02*). Операции по приобретению финансовых вложений при их выбытии являются необлагаемыми НДС. НДС, по расходам, связанным с приобретением/выбытием финансовых вложений не принимается к вычету в полном объеме.

Если  $ДоляН \leq 5\%$ , вся сумма НДС, относящаяся к необлагаемой деятельности (за исключением расходов, связанных с реализацией финансовых вложений) в текущем налоговом периоде, принимается к вычету в общеустановленном порядке.

Если  $ДоляН > 5\%$ , то **НДС**, относящиеся к расходам по необлагаемой деятельности, будет включен в стоимость соответствующих товаров (работ, услуг). НДС с признаком (4), относящийся к общим расходам, будет включен в стоимость соответствующих товаров (работ, услуг) в **Доле** стоимости отгруженных товаров (работ/услуг) по необлагаемым операциям в общем объеме облагаемых и необлагаемых операций

Общество может не применять «правила 5%». В таком случае, НДС, с признаком 4 распределяется в **Доле** стоимости отгруженных товаров (работ/услуг) по необлагаемым операциям в общем объеме облагаемых и необлагаемых операций.

II. Расчет доли стоимости отгруженных товаров (работ/услуг) по необлагаемым операциям в общем объеме отгруженных товаров (работ/услуг)

1) Определяется стоимость операций по реализации, не подлежащих обложению (освобожденных от обложения) НДС (**Необл. реализ.**) за налоговый период, а именно:

- стоимость реализации векселей третьих лиц по договорам купли-продажи или по индоссаменту;

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

- стоимость передачи векселей третьих лиц в счет оплаты за приобретенные товары (работы, услуги);

стоимость реализации других ценных бумаг (акций, облигаций); В определении размера стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, стоимость ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения учитывается сумма дохода от такой реализации, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений ст. 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений ст. 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода и не участвует в расчете.

- стоимость реализации долей в уставный капитал других организаций;
- стоимость реализации векселей по договорам купли продажи векселедателю;
- выручка от аренды на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации;
- выручка от оказания услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- выручка от реализации медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями;
- выручка от услуг санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.
- Выручка от реализации лома и отходов цветных металлов;
- Выручка от реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
- Выручка от реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа
- другие операции в соответствии со ст. 149 НК РФ.

2) Определяется стоимость необлагаемых НДС операций, не являющихся реализацией (**Необл. операц.**):

- проценты, начисленные по предоставленным займам в денежной форме;

3) Определяется стоимость операций по реализации товаров (работ, услуг) место реализации которых не признается территория РФ (**Реал.не тер.РФ**):

- оказание юридических услуг иностранным юридическим лицам, находящимся за пределами территории РФ.

4) Определяется стоимость операций по реализации товаров (работ, услуг) **на территории РФ**, подлежащих обложению НДС (**Обл. реализ.**) за налоговый период по данным бухгалтерского учета, без учета НДС.

5) Определяется общая стоимость облагаемых и необлагаемых операций за налоговый период:

$$\text{Стоимость всех Операций} = \text{Необл. реализ.} + \text{Необл. операц} + \text{Реал.не тер.РФ} + \text{Обл. реализ.}$$

6) Определяется доля необлагаемых операций в общем объеме облагаемых и

<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

необлагаемых операций:

**Доля = (Необл. реализ.+ Необл. операц +Реал.не тер.РФ) / Стоимость всех Операций**

**В расчет не включаются операции, не являющиеся реализацией:**

- выдача собственных векселей;
- предъявление векселей к погашению (при условии отсутствия договора купли-продажи);
- первичное размещение акций, облигаций.

Показатель доли необлагаемых операций в общем объеме облагаемых и необлагаемых операций будет использован для распределения входного НДС с признаком (4), относящийся к расходам, в случае превышения 5% барьера.

III. Определение сумм НДС, относящегося к общим расходам, участвующим как в облагаемых, так и в необлагаемых операциях.

в месяце превышения 5% барьера и в случае, если Общество решит его применять:

1). Определяются суммы НДС с признаком 4. Это суммы НДС, имеют все основания в соответствии с правилами *ст. 172 НК РФ* для предъявления к вычету в отчетный налоговый период (Кредит 19 счета).;

2) Суммы НДС, определенные в соответствии с п.1 настоящего раздела, делятся на суммы, относящиеся к облагаемым операциям, и суммы, относящиеся к необлагаемым операциям, исходя из *Доли*, определенной в соответствии с *Разделом I настоящего Порядка*:

$$\text{НДС необлаг} = \text{НДС (п.1)} \times \text{Доля}$$



<b>АО «МХК «ЕвроХим»</b>	<b>Ответственный за реализацию:</b>	<b>Департамент бухгалтерского и налогового учета</b>
<b>Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>№ Версия №</b>	<b>20-ПП02-01 11.1</b>

## Приложение № 6

### ПОДТВЕРЖДЕНИЕ / CONFIRMATION

#### фактического права на доходы / of beneficial ownership

Настоящим компания \_\_\_\_\_ (наименование контрагента – нерезидента РФ) подтверждает, что в целях применения положений Соглашения Российской Федерацией и \_\_\_\_\_ об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от \_\_.\_\_.\_\_\_\_, компания \_\_\_\_\_ (наименование контрагента – нерезидента РФ) является фактическим получателем дохода в виде процентов, подлежащих выплате \_\_\_\_\_ (наименование резидента РФ) на основании договора(ов) (указать реквизиты действующих договоров, а при наличии однотипных договоров – можно указать только их тип, например, «договора займа») действующих в период с \_\_.\_\_.201\_\_.

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке страны контрагента – нерезидента РФ.*

Компания осуществляет фактическую предпринимательскую деятельность в \_\_\_\_\_ (наименование страны, резидентом которой является контрагент) и является плательщиком налога на прибыль в отношении подлежащих перечислению доходов в виде процентов.

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке страны контрагента – нерезидента РФ.*

В настоящее время не существует ограничений полномочий компании \_\_\_\_\_ (наименование контрагента – нерезидента РФ) по распоряжению полученными процентами. Компания не имеет обязательств перед третьими лицами по перечислению полученных доходов третьим лицам.

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке страны контрагента – нерезидента РФ.*

В подтверждение сказанного ранее был направлен сертификат (свидетельство) подтверждающее постоянное местонахождение компании в \_\_\_\_\_ (наименование страны, резидентом которой является контрагент) об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от \_\_.\_\_.\_\_\_\_, и ведение предпринимательской деятельности и уплату налогов на прибыль на территории \_\_\_\_\_ (наименование страны, резидентом которой является контрагент).

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке страны контрагента – нерезидента РФ.*

В случае возникновения новых оснований для выплат, требующих подтверждения права на доход, данное подтверждение будет выпущено в отношении таковых новых оснований.

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке страны контрагента – нерезидента РФ.*

Подтверждение о праве на доход предоставляется один раз в календарный год по каждому основанию выплаты дохода.

*Продублировать текст предыдущего абзаца на английском языке, либо на языке контрагента – нерезидента РФ.*

наименование контрагента – нерезидента РФ

\_\_\_\_\_. Ф.И.О. и должность подписанта

\_\_\_.\_\_.20\_\_.