

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

## "МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "ЗИО-ПОДОЛЬСК"

## ПРИКАЗ

Подольск

«24» декабря 2013г.

№ 34/1283-П

О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета,  
Учетную политику для целей налогового учета  
ОАО «ЗиО-Подольск»

В связи со вступлением в силу федеральных законов от 05.04.2013 №39-ФЗ, от 23.07.2013 №215-ФЗ, от 23.07.2013 №251-ФЗ, от 30.09.2013 №268-ФЗ, от 02.11.2013 №306-ФЗ от 02.11.2013 №307-ФЗ, в целях повышения качества бухгалтерского и налогового учёта и во исполнение Приказа Госкорпорации «Росатом» №1/1372-П от 16.12.2013

## ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом ОАО «ЗиО-Подольск» от 30.12.2011 № 709 (с учётом последующих изменений и дополнений);
2. Продлить действие Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом ОАО «ЗиО-Подольск» от 30.12.2011 № 709 (с учётом последующих изменений и дополнений);
3. Внести изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учёта, согласно приложению №1 к настоящему приказу
4. Внести изменения в Учетную политику для целей налогового учёта, согласно приложению №2 к настоящему приказу
5. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2014 г.;
6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера.

Приложение №1: Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета;  
Приложение №2: Изменения в Учетную политику для целей налогового учета;

Генеральный директор



И.В.Котов

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета (далее – УП БУ)

1. В УП БУ:

1) абзац семнадцатый пункта 3.6 изложить в следующей редакции:

«В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по Акту приема-передачи объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные»;

2) абзац двадцатый пункта 5.1 исключить;

3) абзац пятый пункта 10.1 дополнить словами: «с учетом сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от заказчика.»;

4) абзац третий пункта 10.3 изложить в следующей редакции:

«В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается развернуто:

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Запасы»;

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Прочие обязательства», а в случае существенности указанной величины (не менее 5% от общего итога данных по соответствующей группе статей) – по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства»;

5) пункт 11.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Расходы по договору строительного подряда долгосрочного характера (или по договору строительного подряда, сроки начала и окончания которого приходятся на разные годы), другим договорам, на которые распространяется ПБУ 2/2008, понесенные в связи с предстоящими работами, отражаются в составе незавершенного производства»;

б) пункт 10 (в части до пункта 10.1) дополнить абзацем следующего содержания:

«Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации признаются в качестве доходов от обычных видов деятельности (с отражением доходов и соответствующих расходов на счете 90 «Продажи») при условии их получения на систематической основе и существенности их совокупной годовой суммы. Для таких целей существенной считается сумма доходов от 10 000 тыс. руб. и выше (без НДС).» ;

7) пункт 1.1.1 после текста «продукта →» указать текст «1С Предприятие: Конфигурация – 1С ERP Росатом» (1С УПП)

2. Приложение №1 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции

3. Приложение №2 к УП БУ дополнить абзацем следующего содержания: «В качестве первичного документа может использоваться документ по форме, утверждённой ФНС России по согласованию с Минфином России (см. Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@) «Универсальный передаточный документ» (УПД) применяемый согласно их рекомендациям и объединяющий, в частности, информацию ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарного раздела ТТН,

4. Приложение №10 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции

5. Приложение № 12 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции.

### Изменения в Учетную политику для целей налогового учета

В Учетной политике для целей налогового учета:

- 1) пункт 3.5.4 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацем девятым следующего содержания: «Первоначальная стоимость основных средств, созданных с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных НК РФ), уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет бюджетных средств целевого финансирования.».

Абзацы девятый и десятый считать соответственно абзацами десятым и одиннадцатым;

- 2) пункт 3.5.7 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацами седьмым-тринадцатым следующего содержания:

«Организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования (но не менее двух лет) по следующим видам нематериальных активов:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право на аудиовизуальные произведения.».

Абзац седьмой считать абзацем четырнадцатым;

- 3) в абзаце первом пункта 3.6.7 раздела «Налог на прибыль» после слов «Расходы на приобретение» добавить слова «права использования», после слов «программ для ЭВМ» добавить фразу «по договорам с правообладателем (лицензионным и сублицензионным соглашениям)»;

пункт 3.6.7 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацем вторым следующего содержания: «Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью не более 40 000 рублей одновременно включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и/или реализацией.»;

- 4) пункт 3.6.8 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности, действующей бессрочно в силу положений Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ,

учитываются в расходах единовременно на дату признания, предусмотренную статьей 272 НК РФ для соответствующего вида расходов.

Если расходы на приобретение лицензий, срок действия которых изменен положениями Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ на бессрочный, ранее распределялись Организацией на срок действия лицензии, недосписанная стоимость лицензий может быть учтена в целях налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов.»;

- 5) абзац одиннадцатый пункта 9.1.2 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется в порядке, утвержденном Банком России по согласованию с Минфином России. До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н) либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов), в случае если оценщик не привлекался.»;

- 6) во втором предложении абзаца первого пункта 9.3 раздела «Налог на прибыль» заменить фразу «федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг» на фразу «Банком России»;

дополнить абзац первый пункта 9.3 раздела «Налог на прибыль» предложением: «До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России виды производных финансовых инструментов определяются в соответствии с приказом ФСФР России от 04.03.2010 № 10-13/пз-н.»;

- 7) абзац третий пункта 9.3.3 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Порядок определения расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок устанавливается Банком России по согласованию с Минфином России. До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.»;

- 8) в абзаце первом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить предложение «При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом» на предложение «Организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом, если иное не предусмотрено НК РФ.»;

в пункте 11.1 раздела «Налог на прибыль» в формуле и далее по тексту заменить показатель «д» на «Д<sub>1</sub>», показатель «Д» на «Д<sub>2</sub>»;

в абзаце шестом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить слова «налоговым агентом» на слово «Организацией»;

в абзаце седьмом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить слова «самим налоговым агентом» на слово «Организацией»;

дополнить пункт 11.1 раздела «Налог на прибыль» абзацем восьмым следующего содержания: «Организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей Д<sub>1</sub> и Д<sub>2</sub>»;

- 9) последний абзац пункта 1.2 раздела «НДС» изложить в следующей редакции:

«документ (заключение), подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), выданный Организации в установленном порядке Минпромторгом России.»;

- 10) в последнем абзаце пункта 1.3.1 раздела «НДС» заменить фразу «осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав» на фразу «были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п.10 ст.172 НК РФ»;
- 11) пункт 2.2 раздела «НДС» дополнить абзацем четвертым следующего содержания: «Организация вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных Организацией ранее.»;
- 12) в абзаце первом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «объектом налогообложения» добавить фразу «, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость в соответствии со статьей 378.2 НК РФ»;
- 13) во абзаце втором пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «налоговой базы» добавить слова «как среднегодовой стоимости», слова «имущество, признаваемое» заменить словами «имущества, признаваемого»;
- 14) пункт 2 раздела «Налог на имущество» дополнить абзацем восьмым следующего содержания «налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость»;
- 15) абзац тринадцатый пункта 2 раздела «Налог на имущество» исключить;
- 16) в абзаце четырнадцатом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «остаточной стоимости имущества» добавить фразу «(без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость)»;
- 17) в абзаце пятнадцатом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «остаточной стоимости имущества» добавить фразу «(без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость)»;
- 18) дополнить пункт 2 раздела «Налог на имущество» абзацами шестнадцатым – двадцать третьим следующего содержания:

«Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества по состоянию на 1 января года налогового периода, утвержденная в установленном порядке, в частности, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость определяется уполномоченным органом

исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество.

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по имуществу, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 382 НК РФ, с учетом следующих особенностей:

- 1) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку;
  - 2) в случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в общеустановленном порядке без учета положений ст.378.2 НК РФ;
  - 3) объект недвижимого имущества подлежит налогообложению у собственника такого имущества, если иное не предусмотрено НК РФ.;
- 19) в абзаце первом пункта 4 раздела «Налог на имущество» после слов «превышать 2,2 %» добавить фразу «, за исключением налоговых ставок в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость»;
- 20) в абзаце втором пункта 4 раздела «Налог на имущество» заменить «0,4 %» на «0,7 %»;
- 21) дополнить пункт 4 раздела «Налог на имущество» абзацами четвертым – шестым следующего содержания:
- «В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:
- 1) для города федерального значения Москвы в 2014 году - 1,5 процента;
  - 2) для иных субъектов Российской Федерации в 2014 году - 1,0 процента.»;
- 22) в пункте 13.2 абзацы 4,5 и табличную часть заменить на текст следующего содержания «По обособленным подразделениям организации налог на прибыль уплачивается централизованно».