

Приложение 10 – Бухгалтерская отчетность Эмитента за 9 месяцев 2014 года и изменения учетной политики Эмитента.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 30 сентября 2014 г.

отчетная дата

КОДЫ

0710001

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

30 | 09 | 2014

Организация Открытое акционерное общество "Федеральная пассажирская компания"

по ОКПО

94154560

Идентификационный номер налогоплательщика _____

ИНН

7708709686

Вид деятельности Международные и пассажирские перевозки ж/д транспортом

по ОКВЭД

60 . 10 . 11

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

по ОКОПФ / ОКФС

47 | 41

Российская собственность с долей Федеральной собственности

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

384

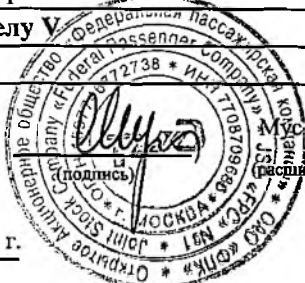
Местонахождение (адрес) г.Москва,ул.Маши Порываевой д.34

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2014г.	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	11100	1 107 671	1 243 381	1 135 144
	в том числе :				
	нематериальные активы	11110	922 938	920 187	1 133 054
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	184 733	323 194	2 090
	авансы выданные	11199	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	11200	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	-	-	-
	авансы выданные	11299	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-
	Основные средства	11500	189 502 657	181 434 044	168 647 698
	в том числе:				
	основные средства	11510	179 994 090	175 611 126	160 212 711
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	176 132 654	171 324 707	155 950 477
	сооружения и передаточные устройства	11512	3 610 809	4 013 818	3 952 717
	прочие основные средства	11519	250 627	272 601	309 517
	незавершенные вложения в основные средства	11520	3 504 482	3 526 118	6 793 407
	авансы выданные	11599	6 004 085	2 296 800	1 641 580
	Доходные вложения в материальные ценности	11600	61 933	39 223	40 692
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11610	47 652	39 223	40 692
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	14 281	-	-
	Финансовые вложения	11700	978 159	978 159	1 803 585
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	978 159	978 159	1 803 585
	предоставленные займы и депозитные вклады	11720	-	-	-
	прочие финансовые вложения	11790	-	-	-
	предварительная оплата	11799	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	11800	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	11900	1 431 583	3 079 541	6 241 909
	Итого по разделу I	10000	193 082 003	186 774 348	177 869 028

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2014г.	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	12100	3 566 950	3 642 902	3 138 435
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	3 486 381	3 534 852	3 010 394
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	2 386	2 646	648
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	77 008	97 811	119 322
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	1 175	7 593	8 071
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	832 228	569 353	578 487
	Дебиторская задолженность	12300	6 183 067	8 328 476	8 185 892
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	55 208	43 399	118 328
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	52 228	43 399	118 328
	прочая задолженность	12319	2 980	-	-
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	6 127 859	8 285 077	8 067 564
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	759 504	1 012 570	576 836
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	2 263 028	2 016 892	1 289 777
	авансы выданные	12323	824 664	546 317	385 457
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	253 230	3 062 023	3 679 119
	прочая задолженность	12329	2 027 433	1 647 275	2 136 375
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	2 200 000	-	1 500 456
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	2 200 000	-	1 500 000
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	456
	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	7 519 431	15 196 460	13 681 852
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	189 169	19 647	16 961
	средства на расчетных счетах	12520	2 621 633	2 650 185	1 047 667
	средства на валютных счетах	12530	66 467	96 249	29 586
	прочие денежные средства и переводы в пути	12540	692 162	430 379	537 638
	денежные эквиваленты	12550	3 950 000	12 000 000	12 050 000
	Прочие оборотные активы	12600	831 705	1 227 431	1 126 129
	Итого по разделу II	12000	21 133 381	28 964 622	28 211 251
	Баланс	16000	214 215 384	215 738 970	206 080 279

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2014г.	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	13100	152 635 848	147 635 848	147 635 848
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	13400	572 687	575 596	270 949
	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	12 438 232	17 438 232	12 438 232
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	-	5 000 000	-
	прочие средства	13590	12 438 232	12 438 232	12 438 232
	Резервный капитал	13600	345 525	140 567	20 522
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	345 525	140 567	20 522
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	8 539 658	6 027 587	2 048 450
	Итого по разделу III	13000	174 531 950	171 817 830	162 414 001
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	14100	10 354 279	9 330 907	7 985 150
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	10 354 279	9 330 907	7 985 150
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	14200	2 557 993	1 720 942	1 188 043
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
	Прочие обязательства	14500	-	-	1 606 556
	Итого по разделу IV	14000	12 912 272	11 051 849	10 779 749
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	15100	2 714 177	2 025 761	600 000
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	2 714 177	2 025 761	600 000
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	-	-	-
	Кредиторская задолженность	15200	21 593 138	27 603 428	29 686 444
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	7 718 400	9 456 581	10 954 163
	персонал организации	15220	1 353 479	1 848 230	1 781 593
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	2 156 750	1 913 285	2 090 400
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	286 439	332 621	341 387
	авансы полученные за перевозки	15250	5 492 188	8 396 588	7 675 105
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	4 585 882	5 656 123	6 843 796
	Доходы будущих периодов	15300	578 069	576 803	1 979
	Оценочные обязательства	15400	1 803 170	2 662 869	2 588 469
	Прочие краткосрочные обязательства	15500	82 608	430	9 637
	Итого по разделу V	15000	26 771 162	32 869 291	32 886 529
	Баланс	17000	214 215 384	215 738 970	206 080 279

Зам.генерал. директора



Мустовцев А.А.

(расшифровка подписи)

Гл.бухгалтер

Яковлева О.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

За Январь - Сентябрь 2014 г.

(отчетный период)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Федеральная пассажирская компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Перевозки международные пассажирские ж/д транспортом по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности смешанная

Российская собственность с долей Федеральной собственности по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
30	09	2014
94154560		
7708709686		
60 . 10 . 11		
47	41	
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2014 г.	За Январь - Сентябрь 2013 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	21100	145 937 874	155 551 658
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21101	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21102	130 061 863	140 113 856
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21104	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21105	-	-
	ремонт подвижного состава	21106	1 470 860	1 592 768
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	144 316	93 686
	прочие виды деятельности	21110	14 260 835	13 751 348
	Себестоимость продаж	21200	(155 420 727)	(156 276 535)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21201	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21202	(144 401 940)	(145 632 381)
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21204	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21205	-	-
	ремонт подвижного состава	21206	(1 103 279)	(1 125 049)
	строительство объектов инфраструктуры	21207	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21209	(159 106)	(102 796)
	прочие виды деятельности	21210	(9 756 402)	(9 416 309)
	Валовая прибыль (убыток)	21000	(9 482 853)	(724 877)
	Коммерческие расходы	22100	(211 160)	(295 559)
	Управленческие расходы	22200	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(9 694 013)	(1 020 436)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	22001	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	22002	(14 340 077)	(5 518 525)
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	22004	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	22005	-	-
	ремонт подвижного состава	22006	367 582	467 719
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	(14 790)	(9 110)
	прочие виды деятельности	22010	4 293 272	4 039 480

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2014 г.	За Январь - Сентябрь 2013 г.
1	2	3	4	5
	Доходы от участия в других организациях	23100	13 272	6 916
	Проценты к получению	23200	387 606	561 776
	Проценты к уплате	23300	(747 582)	(485 191)
	Прочие доходы	23400	17 881 877	18 511 253
	Прочие расходы	23500	(3 299 658)	(3 416 368)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	4 541 502	14 157 950
	Текущий налог на прибыль	24100	(987 499)	(3 551 641)
	из него:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	24210	(913 033)	(1 287 451)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	24300	(713 862)	(488 120)
	Изменение отложенных налоговых активов	24500	(117 098)	(68 154)
	Прочее	24600	(8 914)	110 137
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	24610	-	(116 140)
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	24620	-	-
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	24630	2 823	(1 053)
	списанные отложенные налоговые обязательства	24640	1 724	3 674
	списанные отложенные налоговые активы	24650	7 815	10 730
	Чистая прибыль (убыток)	24000	2 714 128	10 160 171
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	(7)	(4)
	Совокупный финансовый результат периода	25000	2 714 121	10 160 167
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Зам. генерал-директора



Муслимов А.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

Яковлева О.М.

Яковлева О.М.

(подпись) (расшифровка подписи)

30 . 09 . 2014 г.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ФЕДЕРАЛЬНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ
КОМПАНИЯ»
(ОАО «ФПК»)

ПРИКАЗ

«17» ноября 2014 г. № 392

**О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей
налогообложения открытого акционерного общества
«Федеральная пассажирская компания», утвержденное приказом
ОАО «ФПК» от 19 мая 2014 г. № 156**

В связи с изменениями налогового законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации о страховых взносах, уплачиваемых в государственные внебюджетные фонды, приказываю:

1. Внести в Положение об учетной политике для целей налогообложения открытого акционерного общества «Федеральная пассажирская компания» следующие изменения:

а) пункт 4.1.5 изложить в следующей редакции:

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

1) дата перехода права собственности на реализуемое имущество, за исключением недвижимого имущества.

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

2) дата передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества;

3) последний день месяца: по арендным и другим аналогичным платежам (если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг), а также по оказываемым на периодической основе услугам санаториев, профилакториев, детских лагерей отдыха, турбаз, домов культуры, спортивных

клубов, входящих в состав ОАО «ФПК» согласно оформленным соответствующим документам (путевкам, абонементом, билетам и др.). Данные доходы признаются на пропорционально-временной основе исходя из количества дней оказания услуг в отчетном месяце;

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

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

б) пункт 4.3.2 изложить в следующей редакции:

«4.3.2. Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры выставляются ОАО «ФПК» в бумажном или электронном виде в зависимости от условий заключенных с контрагентами договоров и заполняются в порядке, изложенном в приложении № 2 к настоящему Положению.

Счета-фактуры формируются ОАО «ФПК» во всех случаях подлежащей налогообложению НДС реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. При этом в случаях, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации, счета-фактуры могут не представляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.»;

в) пункт 4.5.7 изложить в следующей редакции:

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

предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства;

исчисленные со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления;

по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями ОАО «ФПК» для строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями с использованием оборудования и материалов заказчика (т. е. иждивением заказчика), стоимость которых не учитывалась при определении налоговой базы по НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления,

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

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

Допускается суммы НДС, которые в течение периода строительства не были приняты к вычету в связи с предполагаемым использованием объекта только для операций, не облагаемых НДС (не подлежащих налогообложению НДС), включать в состав налоговых вычетов в налоговом периоде ввода основного средства в эксплуатацию при условии, что объект используется в деятельности, облагаемой НДС, и трехлетний срок с момента окончания налогового периода, в котором возникло право на вычеты, не истек.»;

г) пункт 4.5.11 изложить в следующей редакции:

«4.5.11. В целях расчета доли НДС, подлежащей восстановлению по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, предоставления займа денежными средствами или ценными бумагами, величина доходов от указанных операций определяется с учетом положений пункта 4.1 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.»;

д) в приложении № 1 к Положению строки 19 и 20 изложить в следующей редакции:

«	19	Китай	*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца
	20	Корея	*				Сальдовая ведомость	Последнее число каждого месяца

е) в приложении № 2 к Положению пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Счетам-фактурам по доходам, выявленным в текущем месяце, но имеющим дату оказания услуги, относящуюся к предыдущим месяцам, присваиваются составные номера в следующем порядке: если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в части 1 журнала полученных и выставленных счетов-фактур были зарегистрированы счета-фактуры, то присваиваются следующие номера:

XXX XXX XXXXXXXXXXXX /MMX
XXXXXXXXX

Последний номер счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры на соответствующую дату месяца ММ, зарегистрированного в части 1 журнала полученных и выставленных счетов-фактур (пункт 2 настоящего приложения)

Четырехзначный номер счета-фактуры в порядке возрастания (если номер однозначный, то перед ним указывается «000», если номер двухзначный, то перед ним указывается «00», если номер трехзначный, то перед ним указывается «0»);

если в месяце, к которому относится операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС, в части 1 журнала полученных и выставленных счетов-фактур не зарегистрированы счета-фактуры, то присваиваются следующие номера:

XXX XXX XXXXXXXXXXXX /MM00000000

Номер счета-фактуры, первые шестнадцать цифр которого формируются в соответствии с пунктом 1 настоящего приложения. После знака «/» указывается двухзначный номер календарного месяца, в котором совершена операция, являющаяся объектом налогообложения по НДС (01, 02, 03, 04 и т. д. до 12) и «00000000»

/XXXX

Четырехзначный номер счета-фактуры в порядке возрастания (если номер однозначный, то перед ним указывается «000», если номер двухзначный, то перед ним указывается «00», если номер трехзначный, то перед ним указывается «0»);

ж) в приложении № 3 к Положению:

подпункт «б» пункта 7 подпункта 2.1.4 изложить в следующей редакции:

«б) при восстановлении НДС по кодам 1010243, 1010292 (централизованные договоры по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок и предоставлению займов, расходы по которым определяются на уровне центрального аппарата ОАО «ФПК») – исходя из суммы налоговых вычетов, отраженной в декларации по НДС ОАО «ФПК».

При определении показателей $ВЫР_{необл}$, $ВЫР_{общ}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг. Указанные корректировки, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки.

Операции, не облагаемые НДС, с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации) исключаются из расчета удельного веса выручки по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению НДС, используемого для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, поскольку суммы НДС по товарам (работам, услугам),

имущественным правам, используемым для осуществления указанных операций, определяются отдельно в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой и статьей 170 Налогового кодекса Российской Федерации.»;

дополнить пункт 2.1 подпунктом 2.1.5 следующего содержания:

«2.1.5. На рассчитанную в соответствии с подпунктом 2.1.4 сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не подлежащему налогообложению).»;

пункт 7 подпункта 2.2.2 изложить в следующей редакции:

«7) включаемые продавцом в состав налоговых вычетов на основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

При определении показателей $ВЫР_{непризн}$, $ВЫР_{общ}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг. Указанные корректировки, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки.

Операции, не облагаемые НДС, с кодами 1010801, 1010802, 1010805, 1010806, 1010808, 1010812 (в части выручки от выполнения строительно-монтажных работ по договорам с юридическими лицами, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации) исключаются из расчета удельного веса выручки по операциям, не признаваемым объектом налогообложения, а также по операциям по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, используемого для расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению, поскольку суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления указанных операций, определяются отдельно в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой и статьей 170 Налогового кодекса Российской Федерации.»;

пункт 2.2 дополнить подпунктом 2.2.3 следующего содержания:

«2.2.3. На рассчитанную в соответствии подпунктом 2.2.2 сумму НДС формируется и регистрируется в книге продаж счет-фактура (отдельно по каждому виду деятельности, не являющемуся объектом налогообложения).»;

подпункт 2.5.2 изложить в следующей редакции:

«2.5.2. По каждому объекту недвижимого имущества расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению на расчеты с бюджетом, осуществляется на уровне центрального аппарата ОАО «ФПК» по формуле:

$$\text{НДСвосст} = \text{НДСвычет} * \text{Д} / 10,$$

где

- НДСвосст – сумма НДС, подлежащая восстановлению на расчеты с бюджетом;
- НДСвычет – сумма НДС, ранее принятая к вычету из бюджета;
- Д – доля доходов ОАО «ФПК», не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО «ФПК».

Доля доходов ОАО «ФПК», не подлежащих налогообложению (не являющихся объектом налогообложения) в общей величине доходов ОАО «ФПК», определяется по формуле:

$$\text{Д} = 100 * \text{В0} / (\text{В1} + \text{В2} + \text{В0}),$$

где:

- В0 – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, не подлежащих налогообложению, не являющихся объектом налогообложения, в том числе местом реализации которых не является территория Российской Федерации (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;
- В1 – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая налогообложению по ставкам НДС 10 процентов, 10/110, 18 процентов, 18/118 (по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки;
- В2 – выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащих налогообложению по ставке НДС 0 процентов (по всем кодам операций и по всем месяцам года), определенная по моменту отгрузки.

При определении показателя В0, В1, В2 выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг. Указанные корректировки, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того года, к которому относится

дата отгрузки.»;

дополнить пункт 2.5 подпунктом 2.5.3 следующего содержания:

«2.5.3. На рассчитанную в соответствии с подпунктом 2.5.2 сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж ОАО «ФПК».»;

подпункт 4 пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

«4) включаемые продавцом в состав налоговых вычетов на основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

При определении показателей $ВЫР_{общ}$, $ВЫР_{оставка}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг. Указанные корректировки, возврат товаров, отказ от выполненных работ, оказанных услуг учитываются при исчислении суммы восстановленного НДС того налогового периода (квартала), к которому относится дата отгрузки.»;

раздел 3 дополнить пунктом 3.2¹ следующего содержания:

«3.2¹. На рассчитанную в соответствии с пунктом 3.2 сумму НДС формируется счет-фактура в одном экземпляре (отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов), который регистрируется в книге продаж ОАО «ФПК».»;

пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

«3.3. ОАО «ФПК» осуществляет расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета после представления в налоговые органы установленных статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0 процентов.

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

$$K4 = \text{ВЫР}_{\text{подт}} / \text{ВЫР}_{\text{оставка}},$$

где

$K4$ – удельный вес доходов, по которым представлены документы, подтверждающие право на применение налоговой ставки 0 процентов, в общей величине доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов;

$ВЫР_{\text{подт}}$ – доходы по операциям реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав,

применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено (в налоговый орган представлены подтверждающие документы, сумма доходов включена в налоговую декларацию по НДС по ставке 0 процентов;

ВЫР_{Оставка} – общая величина доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов.

Коэффициент К4 рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС по ставке 0 процентов, за каждый квартал, за который представлены подтверждающие документы.

Определяется сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета, по формуле:

$$\text{НДС}_{\text{возм}} = \text{НДС}_{\text{восст}} * \text{К4},$$

где

НДС_{возм} – сумма НДС по видам деятельности, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, подлежащая возмещению из бюджета;

НДС_{восст} – сумма НДС, восстановленная на расчеты с бюджетом в соответствии с пунктом 3.2 настоящей Методики.

При определении показателя $\text{ВЫР}_{\text{подт}}$, $\text{ВЫР}_{\text{Оставка}}$ выручка от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0 процентов, определяется с учетом корректировок в сторону увеличения и (или) уменьшения, а также возврата реализованных товаров, отказа от выполненных работ, оказанных услуг.»;

дополнить раздел 3 пунктом 3.4 следующего содержания:

«3.4. На рассчитанную в соответствии с пунктом 3.3 сумму НДС формируется счет-фактура, который регистрируется в книге покупок ОАО «ФПК».».

2. Установить, что изменения, внесенные подпунктами «а» и «д» пункта 1 настоящего приказа, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 июля 2014 г.

3. Установить, что изменения, внесенные подпунктом «б» пункта 1 настоящего приказа, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 октября 2014 г.

4. Установить, что изменения, внесенные подпунктом «г» пункта 1 настоящего приказа, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 апреля 2014 г.

5. Установить, что изменения, внесенные подпунктами «в», «е» и «ж» пункта 1 настоящего приказа, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г.

6. Начальникам подразделений аппарата управления, структурных подразделений центрального подчинения ОАО «ФПК», филиалов ОАО «ФПК» и их структурных подразделений довести изменения, внесенные настоящим приказом, до причастных работников ОАО «ФПК».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Генерального директора Мусловца А.А.

Генеральный директор



М.П.Акулов