



# РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Оглавление

Оглавление.....	1
Общие положения .....	2
Общие определения .....	2
Особенности налогового учета обращающихся ПФИ .....	2
Порядок учета реализации ПФИ при расчете пропорции по доходам от облагаемых НДС операций.....	3

## Общие положения

*Данный документ не является непосредственным руководством к внесению изменений в учетные политики и иные внутренние документы компании. Данные рекомендации являются результатом проведенного нами анализа положений действующего налогового законодательства РФ, но не являются и не должны рассматриваться как обязательные для исполнения компанией. Окончательное решение относительно использования или отказа от использования наших рекомендаций должно приниматься исключительно руководством компании.*

## Общие определения

1. Для целей налогообложения, заключаемые Обществом расчетные валютные фьючерсы и опционы, признаются договорами, являющимися производным финансовым инструментом (ПФИ), определяемыми в соответствии с Законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

2. Заключаемые Обществом на Московской бирже расчетные валютные фьючерсы и опционы признаются соответствующими определениям фьючерсов и опционов, данным в «Положении о видах производных финансовых инструментов» от 4 марта 2010 г. № 10-13/пз-н.

3. По способу исполнения, заключаемые Обществом на Московской бирже расчетные валютные фьючерсы и опционы, квалифицируются как расчетные сделки, т.е. как ПФИ, условия которых не предусматривают поставки базисного актива или заключения иного ПФИ, условия которых предусматривают поставку базисного актива.

4. В зависимости от места совершения (заключения) заключаемые Обществом на Московской бирже расчетные валютные фьючерсы и опционы (далее – указанные обращающиеся ПФИ) квалифицируются как обращающиеся ПФИ, поскольку отвечают следующим требованиям, предусмотренным НК РФ:

- порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ;
- информация о ценах, указанных ПФИ публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с указанными ПФИ.

## Особенности налогового учета обращающихся ПФИ

1. Доходами по операциям с указанными ПФИ, обращающимся на организованном рынке, признаются:

- сумма вариационной маржи, причитающейся к получению в течение отчетного (налогового) периода;
- иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода.



2. Расходами по операциям с указанными обращающимися ПФИ признаются:
  - сумма вариационной маржи, подлежащая уплате в течение налогового (отчетного) периода;
  - иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода,
  - иные расходы, связанные с осуществлением данных операций.
3. Налогооблагаемая прибыль/убыток по указанными обращающимся ПФИ увеличивает/уменьшает общую налоговую базу, рассчитанную Обществом в общем порядке за соответствующий налоговый период.
4. Требования и обязательства по указанным обращающимся ПФИ не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, курса валюты или иных индикативных показателей базисного актива.
5. Фактическая цена указанных обращающихся ПФИ признается рыночной для целей налогообложения

## Порядок учета реализации ПФИ при расчете пропорции по доходам от облагаемых НДС операций

На конец каждого налогового периода в рамках расчета пропорции принимаемых к вычету расходов, предусмотренного п. 4 ст. 170 НК РФ, учитываются суммы, полученные в виде вариационной маржи, а также премии по опционным контрактам в сумме чистого дохода, исчисленного в сумме положительной разницы между суммами совокупных доходов и расходов по всем расчетным фьючерсным и опционным контрактам за налоговый период.