



РОСМОРРЕЧФЛОТ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ «РОСМОРПОРТ»**

П Р И К А З

09 августа 2024г.

Москва

№ 335

Об утверждении Методических указаний по взиманию, консолидации, учету и расчетам по инвестиционному портовому сбору, взимаемому ФГУП «Росморпорт» в морских портах Российской Федерации

В целях организации работы по взиманию, консолидации, учету и расчетам по инвестиционному портовому сбору п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые Методические указания по взиманию, консолидации, учету и расчетам по инвестиционному портовому сбору, взимаемому ФГУП «Росморпорт» в морских портах Российской Федерации (далее – Методические указания).

2. Директорам Северо-Западного бассейнового, Азово-Черноморского бассейнового, Дальневосточного бассейнового, Мурманского, Северо-Восточного бассейнового, Сахалинского филиалов обеспечить взимание, консолидацию, учет и расчеты по инвестиционному портовому сбору в соответствии с Методическими указаниями.

3. Действие настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 30 июля 2024 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить в части:

4.1. взимания и целевого расходования поступивших средств инвестиционного портового сбора в филиалах ФГУП «Росморпорт», а также отражения соответствующих фактов в бухгалтерском и налоговом учете филиалов ФГУП «Росморпорт» – на директоров филиалов ФГУП «Росморпорт»;

4.2. целевого расходования поступивших средств инвестиционного портового сбора в части платежей, осуществляемых в центральном аппарате ФГУП «Росморпорт», на основании документов, представленных ответственными структурными подразделениями ФГУП «Росморпорт», и подготовки отчета о целевом расходовании поступивших средств инвестиционного портового сбора – на заместителя Генерального директора по экономике и финансам ФГУП «Росморпорт»;

4.3. формирования, изменения и утверждения Программы капитальных вложений ФГУП «Росморпорт» в строительство и реконструкцию объектов федеральной собственности, формирования, изменения Реестра договоров – на заместителя Генерального директора по капитальному строительству;

4.4. формирования и предоставления необходимого документального комплекта для расходования средств инвестиционного портового сбора по договорам, исполнение которых контролируется работниками центрального аппарата ФГУП «Росморпорт» – на заместителя Генерального директора, в непосредственном подчинении которого находится структурное подразделение, контролирующее исполнение соответствующего договора;

4.5. отражения в бухгалтерском и налоговом учете фактов расходования поступивших средств инвестиционного портового сбора в центральном аппарате ФГУП «Росморпорт», а также консолидации бухгалтерского и налогового учета средств инвестиционного портового сбора – на Главного бухгалтера ФГУП «Росморпорт».

И.о. Генерального директора

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final horizontal stroke, positioned between the text of the director's position and the name O.A. Bragina.

О.А. Брагина

Методические указания по взиманию, консолидации, учету и расчетам по инвестиционному портовому сбору, взимаемому ФГУП «Росморпорт» в морских портах Российской Федерации

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические указания разработаны в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 616 «Об определении размера инвестиционного портового сбора, о его взимании и применении» и определяют требования к порядку взимания и оплаты инвестиционного портового сбора, консолидации, учета и расходования средств указанного сбора во ФГУП «Росморпорт».

1.2. Термины и сокращения, применяемые в настоящих Методических указаниях:

ИПС, сбор – инвестиционный портовый сбор;

Правила – Правила определения размера инвестиционного портового сбора, его взимания и применения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2019 № 616 «Об определении размера инвестиционного портового сбора, о его взимании и применении»;

Предприятие – ФГУП «Росморпорт»;

Филиал – филиалы ФГУП «Росморпорт», участвующие в процессе взимания инвестиционного портового сбора, а также курирующие реализацию объектов, включенных в Программу капитальных вложений Предприятия в строительство и реконструкцию объектов федеральной собственности, утвержденную распоряжением Минтранса России;

Спецсчет – единый обособленный банковский счет, на который в соответствии с Правилами подлежат зачислению средства, полученные от взимания сбора, с организацией банковского сопровождения расходования средств сбора в соответствии с требованиями Правил;

Банк – российская кредитная организация, в которой Предприятием открыт Спецсчет;

ПКВ – Программа капитальных вложений Предприятия в строительство и реконструкцию объектов федеральной собственности, утвержденная Минтрансом России на соответствующий период в соответствии с Правилами;

Расходы, связанные с взиманием сбора – расходы, определенные абзацами 3 и 4 пункта 26 Правил;

Иные КВ – объемы финансирования капитальных вложений за счет средств ИПС, не освоенные в предшествующих периодах, но необходимые для завершения работ по соответствующим объектам капитальных вложений и закреплённые за такими объектами путем включения соответствующих объемов финансирования в Реестр договоров (не включаются в ПКВ);

Реестр договоров – перечень договоров, на основании которых сформированы объемы финансирования капитальных вложений, включенные в ПКВ, с указанием объемов финансирования по объектам ПКВ/договорам в текущем (очередном) году,

долей распределения поступлений от ИПС на финансирование объектов ПКВ и Расходов, связанных с взиманием сбора, а также объемов финансирования Иных КВ.

Документы-основания – документы, которые являются основанием расходования средств инвестиционного портового сбора со Спецсчета в соответствии с условиями заключенных договоров (договор, первичные учетные документы, подтверждающие основания для совершения платежа в соответствии с условиями договора, счет).

2. Особенности расчета и оплаты ИПС

2.1. Расчет ИПС производится по валовой вместимости судна, указанной в мерительном свидетельстве судна (для танкеров с изолированными балластными танками определяется без учета валовой вместимости изолированных балластных танков, указанной в мерительном свидетельстве).

Расчет ИПС для танкеров с изолированными балластными танками при отсутствии сведений в мерительном свидетельстве о валовой вместимости изолированных балластных танков производится по валовой вместимости судна, указанной в мерительном свидетельстве судна.

Расчет ИПС для судов, не имеющих мерительного свидетельства, производится по условному объему судна, исчисляемому в кубических метрах, путем произведения трех величин судна – наибольшей длины, наибольшей ширины и наибольшей высоты борта судна, указанных в судовых документах, с применением коэффициента 0,35.

2.2. Обязательство судовладельца (агента судовладельца, иного уполномоченного лица судовладельца) об оплате ИПС предусматривается в договоре на оказание услуг по обеспечению судоходства и пребывания судов в морских портах и на подходах к ним.

2.3. Оплата ИПС производится судовладельцем в виде 100% аванса до выхода судна из порта, за исключением платежей в отношении судов, работающих на линиях заграничного плавания, открытых в установленном порядке, которые оплачивают ИПС в течение 10 рабочих дней с даты получения выставленного Предприятием счета.

Оплата ИПС возможна путем внесения судовладельцем аванса на счет Предприятия без выставления счета о предварительной оплате (аванс не признается коммерческим кредитом, проценты на сумму аванса не начисляются).

2.4. При отсутствии утвержденного приказом ФАС России на очередной календарный год размера ИПС и индекса к размеру ИПС на этот год, в таком очередном календарном году ИПС применяется в размере, утвержденном приказом ФАС России с учетом индекса к размеру ИПС, установленному на предыдущий календарный год (последний год долгосрочного периода регулирования, на который утвержден размер ИПС).

3. Порядок консолидации и расходования средств ИПС. Формирование и представление оперативной отчетности

3.1. В целях консолидации, обособления и обеспечения мониторинга расходования средств, поступающих от взимания ИПС, центральным аппаратом ФГУП «Росморпорт» открывается Спецсчет.

3.2. Каждому Филиалу, курирующему в соответствии с предоставленными полномочиями строительство (реконструкцию) объектов, включенных в ПКВ (далее – филиал-реципиент), предоставляется онлайн доступ к Спецсчету, выпускаются ключи электронной подписи для обеспечения возможности самостоятельного расходования средств ИПС в пределах сумм, рассчитанных в соответствии с пунктами 3.6, 3.7 настоящих Методических указаний.

3.3. Филиалы, в портах деятельности которых осуществляется взимание ИПС, на ежедневной основе направляют отчет в центральный аппарат Предприятия о величине полученных средств ИПС за предшествующий рабочий день и нарастающим итогом за текущий календарный год.

3.4. Филиалы, в морских портах деятельности которых осуществляется взимание ИПС, ежедневно осуществляют перечисление полученных за предыдущий день сумм ИПС (при наличии поступлений ИПС за этот день) на единый Спецсчет с обязательным указанием в назначении платежа:

- формулировки «перечисление инвестиционного портового сбора»;
- периода, за который перечисляется сумма ИПС;
- наименование морского порта.

3.5. Фактически поступившие средства ИПС расходуются:

- на осуществление платежей на основании договоров (контрактов), заключенных в целях исполнения ПКВ (далее – договоры (контракты), расходные операции со Спецсчета осуществляются напрямую в адрес получателя данных расходов;

- на возмещение расходов, произведенных Предприятием на основании договоров (контрактов), профинансированных Предприятием за счет собственных средств (перечисление средств ИПС со Спецсчета осуществляется на другой банковский счет Предприятия в объеме расходов, понесенных Предприятием за счет собственных источников финансирования);

- на оплату налогов, связанных с взиманием сбора и исполнением ПКВ, в том числе путем возмещения ранее осуществленных Предприятием налоговых платежей (включая авансовые платежи по налогам);

- на оплату комиссий банка за ведение Спецсчета и обеспечение банковского сопровождения расходования средств со Спецсчета.

3.6. Для целей осуществления за счет средств ИПС расчётов по договорам (контрактам), заключенным в рамках исполнения инвестиционных соглашений, условиями которых предусматривается финансирование строительства (реконструкции) объектов федеральной собственности за счет ИПС в пределах доли фактически полученных Предприятием средств ИПС в соответствующем году, причитающейся на соответствующий проект (далее – договоры, заключенные в рамках инвестиционных соглашений), применяется следующий порядок определения указанной доли средств ИПС.

Удельная величина (доля) фактически поступившего ИПС, которая может быть направлена на финансирование расходов по конкретному проекту, включенному в ПКВ (возмещение расходов, понесенных за счет собственных средств Предприятия), рассчитывается по следующей формуле (но не более суммы, предусмотренной по проекту в ПКВ на соответствующий год):

$Dx_i = ИПСф_i * (ПКВx_i / НПКВ_i)$, где:

Dx_i – предельная величина (доля) фактически поступившего ИПС, которая может быть направлена на финансирование расходов по конкретному проекту в i -м году;

$ИПСф_i$ – фактически поступившая величина ИПС в i -м году;

$ПКВx_i$ – сумма необходимого объема финансирования соответствующего проекта за счет средств ИПС, предусмотренная на i -й год в ПКВ;

$НПКВ_i$ – сумма совокупного необходимого объема финансирования за счет средств ИПС, предусмотренная на i -й год в ПКВ и величины расходов на уплату налогов, связанных с взиманием ИПС и исполнением ПКВ в i -м году.

Величина расходов на уплату налогов, связанных с взиманием ИПС и исполнением ПКВ в i -м году, определяется за прошедший налоговый период ($i-1$ календарный год) как часть суммы налога на прибыль, исчисленной за налоговый период, образовавшаяся по деятельности, связанной с взиманием ИПС и исполнением ПКВ.

Указанная величина расходов на уплату налогов определяется центральным аппаратом Предприятия как наименьшая из величин:

- расчётной суммы налога на прибыль, связанной с взиманием ИПС и исполнением ПКВ, определяемой применением налоговой ставки налога к сумме фактически полученных доходов от взимания Предприятием ИПС в прошедшем налоговом периоде (году);

- общей суммы налога на прибыль, исчисленного за соответствующий налоговый период на основании налоговой декларации за данный период (если на момент расчета такая декларация подана).

Величина расходов на уплату налога на сверхприбыль дополнительно включается в расчет $НПКВ_i$ за 2023 и 2024 годы и определяется исходя из фактически уплачиваемого в указанных периодах налога на сверхприбыль либо обеспечительного платежа, зачитываемого в счет уплаты налога на сверхприбыль, в соответствии с Законом о налоге на сверхприбыль, обязательство по уплате которого возникло в результате получения доходов от взимания ИПС в периодах, за которые определяется налоговая база по налогу на сверхприбыль.

При отсутствии достаточного остатка средств ИПС для осуществления расчетов в соответствии с настоящим пунктом по договорам, заключенным в рамках инвестиционных соглашений, такие расчеты могут быть осуществлены за счет собственных средств Предприятия с последующим возмещением осуществленных расходов за счет дальнейших поступлений от ИПС.

3.7. Допускается расходование средств ИПС по одному пункту Реестра договоров одновременно как путем осуществления текущих платежей на основании договоров (контрактов), так и посредством возмещения расходов, профинансированных Предприятием за счет собственных средств, в пределах утвержденного в ПКВ на текущий год объема финансирования.

3.8. Расходование средств ИПС по объектам ПКВ осуществляется на основании Документов-оснований.

3.9. Расходные операции со Спецсчета осуществляются работниками центрального аппарата Предприятия или Филиалов, ответственными за проведение соответствующих платежей.

3.10. Реестр договоров предоставляется Банку в целях обеспечения банковского сопровождения расходования средств со Спецсчета.

3.11. В Реестр договоров по ходу текущего года допустимо внесение изменений, связанных с уточнением объемов финансирования/условий реализации объектов капитального строительства и (или) корректировкой ПКВ, а также объемов финансирования Расходов, связанных с взиманием сбора.

3.12. В процессе исполнения ПКВ допускается внесение в нее изменений без корректировки ранее направленных в установленном Правилами порядке предложений по определению размера ИПС на соответствующие периоды. Указанная корректировка ПКВ осуществляется посредством направления соответствующих предложений в Минтранс России (Росморречфлот), а также документов и информации, предусмотренных пунктом 10 Правил, относящихся к предлагаемым изменениям ПКВ, если такие документы не предоставлялись Предприятием ранее. При этом в случае возникновения рисков не заключения в текущем году договоров, включенных в Реестр договоров и ПКВ на текущий год, соответствующие предложения по внесению изменений в ПКВ направляются Предприятием не позднее 1 декабря текущего года.

3.13. Расходование средств ИПС на оплату (возмещение) расходов по договорам (контрактам) осуществляется в соответствии с Правилами при соблюдении следующих условий:

- наличие в Реестре договоров сведений о контракте (договоре), в рамках которого осуществляется оплата;
- наличие Документов-оснований по соответствующим платежам;

В первую очередь средства ИПС направляются на возмещение ранее осуществленных Предприятием расходов за счет собственных источников финансирования.

3.14. Расходы, связанные с взиманием сбора, оплачиваются (возмещаются) за счет средств ИПС по мере возникновения обязательств по оплате таких расходов при условии достаточности остатка средств ИПС. Налог на прибыль, связанный с взиманием сбора и исполнением ПКВ, может уплачиваться в текущем году (году взимания ИПС) в авансовом порядке (посредством уплаты авансовых платежей по налогу в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах) за счет собственных средств Предприятия с последующим возмещением осуществленных расходов за счет дальнейших поступлений от ИПС после возникновения обязательств по уплате налога по итогам соответствующего заверченного налогового периода (на основании налоговой декларации за такой налоговый период).

3.15. Филиалы-реципиенты самостоятельно осуществляют платежи в адрес подрядных организаций на основании и в соответствии с условиями договоров на строительство (реконструкцию) объектов, включенных в ПКВ. При этом:

- 3.15.1. Уведомления о предстоящих платежах направляются в центральный аппарат Предприятия не позднее чем за 2 рабочих дня до совершения платежа с приложением Документов-оснований и указанием

финансовых аналитик - статьи БДДС, аналитического признака МВДиР=КПМИ/ФП¹.

3.15.2. В случае недостаточности средств ИПС для покрытия предстоящего платежа центральный аппарат Предприятия в те же сроки информирует филиал о размере (доле) платежа к перечислению со Спецсчета.

3.16. При осуществлении центральным аппаратом Предприятия платежей в адрес подрядных организаций на основании и в соответствии с условиями договоров на строительство (реконструкцию) объектов, включенных в ПКВ, исполнение которых контролируется работниками центрального аппарата Предприятия, документооборот осуществляется в Порядке документооборота при оплате счетов за счет собственных средств Предприятия в части расходов центрального аппарата, утвержденным приказом Предприятия. При этом структурное подразделение, инициирующее платеж, информирует Казначейство Предприятия о необходимости осуществления платежа за счет средств ИПС.

При осуществлении Филиалом платежей в адрес подрядных организаций на основании и в соответствии с условиями договоров на строительство (реконструкцию) объектов, включенных в ПКВ, исполнение которых контролируется работниками Филиала, документооборот осуществляется в порядке документооборота при оплате счетов за счет собственных средств, утвержденным приказом Филиала.

3.17. При формировании платежного поручения за счет средств фактически поступившего ИПС в назначении платежа указываются:

- реквизиты договора, в рамках которого производится оплата;
- наименование объекта и перечень Документов-оснований, на основании которых совершается платеж в соответствии с условиями договора.

3.18. Отчет о целевом расходовании фактически поступивших средств ИПС формируется центральным аппаратом Предприятия на ежеквартальной основе в формате расширенной выписки по Спецсчету.

4. Особенности бухгалтерского и налогового учета поступления и расходования средств ИПС

4.1. Доходы по ИПС признаются в бухгалтерском учете, отчетности и для целей налогообложения в составе выручки от реализации по отдельному виду деятельности и номенклатуре по методу начисления на основании первичных учетных документов в соответствии с общими принципами, установленными Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета и отчетности Предприятия, Положением об учетной политике для целей налогообложения, утвержденными приказами Предприятия.

4.2. Учет расчетов по факту судозахода, а также резервов по сомнительным долгам по ИПС ведется на отдельных счетах 62.01.13, 62.01.14 и 63.06.00 соответственно в аналитических разрезах, установленных для учета расчетов с клиентами.

¹ Для объектов, включенных в федеральные проекты в составе национальных проектов, формируемых во исполнение указов Президента Российской Федерации о национальных целях развития Российской Федерации

4.3. Освоение средств ИПС для целей строительства и реконструкции объектов федеральной собственности в морских портах учитывается обособленно на отдельных субсчетах счетов 07, 08 (07.01.06, 07.02.06, 08.03.21, 08.03.22, 08.10.07) в аналитических разрезах, установленных для учета вложений во внеоборотные активы с добавлением аналитического признака МВДиР=КПМИ(ПКВ).

4.4. Движение денежных средств ИПС (поступление средств ИПС от филиалов и целевое расходование) осуществляется на Спецсчете Предприятия, принадлежащем к балансу центрального аппарата (51.01.00):

- в синтетических разрезах по поступлению ИПС от филиалов и оплате целевых расходов центрального аппарата Предприятия (комиссии банка, налог на прибыль) – 51.01.01, а также по расходованию средств ИПС на вложения во внеоборотные активы в соответствии с ПКВ в разрезе центрального аппарата и филиалов-реципиентов по принадлежности объекта ПКВ и договора (51.01.*);

- в аналитике, установленной БДДС.

4.5. Периодическое внутреннее перемещение денежных средств ИПС со счетов филиалов на обособленный расчетный счет центрального аппарата ФГУП «Росморпорт» отражается отдельно от перемещения иных денежных средств в корреспонденции со счетом 79.40.00.

4.6. Расходование средств ИПС производится со Спецсчета Предприятия, принадлежащего к балансу центрального аппарата ФГУП «Росморпорт», филиалами, наделенными в установленном порядке соответствующими полномочиями.

4.7. Расчеты по целевому расходованию средств ИПС учитываются филиалами-реципиентами обособленно на отдельных субсчетах счета 60* в зависимости от вида расчетов (60.0*.35, 60.0*.36, 60.0*.53, 60.0*.54, 60.0*.65, 60.0*.66, 60.0*.67, 60.0*.68, 60.0*.85, 60.0*.86) в аналитических разрезах, принятых для учета расчетов по капитальным вложениям (контрагент, договор, калькуляционный объект, статья расходов), а также в разрезе объектов ПКВ (с добавлением аналитического признака МВДиР=КПМИ).

Заведение контрагента и договора в справочники поставщиков и договоров в корпоративной информационной системе обеспечивает финансовый отдел Казначейства Предприятия по представлению филиала-реципиента или структурного подразделения центрального аппарата Предприятия, планирующего расходы, направляемому им не позднее, чем за один рабочий день до планируемой даты платежа.

Целевые платежи контрагентам со Спецсчета Предприятия, инициированные филиалами-реципиентами, авизуются центральным аппаратом ФГУП «Росморпорт» в филиалы ФГУП «Росморпорт» по принадлежности объекта по мере совершения операций, но не реже одного раза в месяц посредством счета 79.22.00.

Возмещение платежей филиалов-реципиентов, произведенных ими до поступления средств ИПС, отражается по счету 51.01.* (по принадлежности к филиалу ФГУП «Росморпорт») в корреспонденции со счетом 79.22.00 в установленных аналитических разрезах.

4.8. Уплата комиссий банка по обслуживанию Спецсчета Предприятия (далее – комиссии) отражается центральным аппаратом Предприятия (76.14.30) и распределяется между филиалами-реципиентами ежемесячно по экономически

обоснованной базе распределения, подготавливаемой Планово-экономическим управлением Предприятия ежеквартально.

Для распределения расходов на комиссии по филиалам и портам филиала применяется база «Выручка филиалов/портов филиала по ИПС», которая представляет собой информацию о фактической выручке портов филиала за квартал, предшествующий отчетному, по виду деятельности ИПС.