# Расчет отклонения рентабельности от рыночной и корректировки налоговой базы для сделок, для которых используются методы рентабельности. Форма № Д.9.1

Приложение 4 к Регламенту предоставления информации для обеспечения соблюдения ОАО "РЖД" правил определения цен по сделкам с дочерними и зависимыми обществами, а также иными лицами для целей налогообложения

Форма Д.9.1

### Расчет отклонения рентабельности от рыночной и корректировки налоговой базы для сделок, для которых используются методы рентабельности

------------------------

¦Отчетный год: ¦2012¦

------------------+-----

--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

¦ N ¦Юридическое¦ Название ¦Показатель¦ Финансовые показатели по контролируемой сделке, руб. ¦Рыночный ¦ Корректировка налоговой базы ¦

¦п/п¦ название ¦ группы ¦рентабель-¦ ¦интервал ¦ ¦

¦ ¦компании - ¦ однородных ¦ности, ¦ ¦рентабель- ¦ ¦

¦ ¦контрагента¦ сделок ¦назначен- ¦ ¦ности, % ¦ ¦

¦ ¦ по сделке ¦ ¦ный на +--------------------------------------------------------------+------------+----------------------------------+

¦ ¦ ¦ ¦группу ¦Выручка¦Себесто- ¦Коммер- ¦Текущая ¦Валовая ¦Прибыль ¦Факти-¦Мини-¦Макси-¦Отклоне-¦Отклоне-¦Значение¦Размер ¦

¦ ¦ ¦ ¦контроли- ¦ (без ¦имость ¦ческие и ¦рыночная ¦прибыль ¦от про- ¦ческая¦маль-¦маль- ¦ние фак-¦ние фак-¦рента- ¦коррек-¦

¦ ¦ ¦ ¦руемых ¦акцизов¦проданных¦управлен-¦стоимость¦по ¦даж по ¦рента-¦ное ¦ное ¦тической¦тической¦бельно- ¦тировки¦

¦ ¦ ¦ ¦сделок ¦и НДС) ¦товаров/ ¦ческие ¦активов, ¦контро- ¦контро- ¦бель- ¦зна- ¦значе-¦рента- ¦рента- ¦сти, ¦налого-¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ по ¦услуг по ¦расходы, ¦использу-¦лируемой¦лируемой¦ность ¦чение¦ние ¦бельнос-¦бельнос-¦принятое¦вой ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦сделке ¦сделке ¦относя- ¦емых в ¦сделке ¦сделке ¦сделки¦ ¦ ¦ти от ¦ти от ¦для ¦базы, ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦щиеся к ¦сделке ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦мини- ¦макси- ¦коррек- ¦руб. ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦сделке ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦мального¦мального¦тировки,¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦значения¦значения¦% ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦интерва-¦интерва-¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ла, руб.¦ла, руб.¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦ 1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦ 7 ¦ 8 ¦ 9 = ¦ 10 = ¦ 11 ¦ 12 ¦ 13 ¦ 14 = ¦ 15 = ¦ 16 ¦ 17 ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ 5 - 6 ¦ 9 - 7 ¦ ¦ ¦ ¦11 - 12 ¦11 - 13 ¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦1 ¦ОАО ¦Производство¦Рентабель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦"Элтеза" ¦и реализация¦ность ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦оборудования¦затрат ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦2 ¦ВНИИЖТ ¦Научно- ¦Рентабель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦технические ¦ность ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦работы и ¦затрат ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦разработки ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦3 ¦ОЦВНТ ¦Научно- ¦Рентабель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦технические ¦ность ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦работы и ¦затрат ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦разработки ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦4 ¦НИИАС ¦Научно- ¦Рентабель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦технические ¦ность ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦работы и ¦затрат ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦разработки ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦...¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦... ¦

+---+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+-------+

¦N ¦ОАО "Компа-¦Сделка N ¦Рентабель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ния N" ¦ ¦ность ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦затрат ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

----+-----------+------------+----------+-------+---------+---------+---------+--------+--------+------+-----+------+--------+--------+--------+--------

Дата составления: "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_ г.

Ответственный за составление документа: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Источник - Распоряжение ОАО "РЖД" от 03.04.2013 № 814р

Сохраните в закладки наш сайт: [Порядокправа.рф](https://порядокправа.рф)  
  
Прямая ссылка на документ: [https://порядокправа.рф/obrazecy/raschet\_otkloneniya\_rentabelnosti\_ot\_rynochnoj\_i\_korrektirovki\_nalogovoj\_bazy\_dlya\_sdelok\_dlya\_kotoryx\_.htm](https://порядокправа.рф/raschet_otkloneniya_rentabelnosti_ot_rynochnoj_i_korrektirovki_nalogovoj_bazy_dlya_sdelok_dlya_kotoryx_.htm)