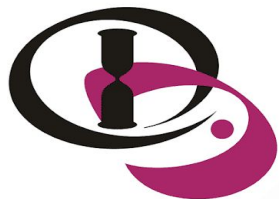




Основные трудности
в вопросах ценообразования,
бухгалтерского учета, финансовых
расчетов, налогообложения
на НОРЭМ



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Международная
ассоциация
независимых
аудиторских и
бухгалтерских
компаний



Рыночные цены. Корректировки.

35-ФЗ Статья 32 (извлечение)

- ❑ **Равновесная цена** электрической энергии определяется на основании ценовых заявок поставщиков и ценовых заявок покупателей электрической энергии соответствующей ценовой зоны с учетом необходимости обеспечения перетоков электрической энергии.
- ❑ Цены покупки и продажи электрической энергии и мощности на оптовом рынке в **расчетный период** определяются коммерческим оператором оптового рынка по результатам проведения всех предусмотренных правилами оптового рынка процедур.
- ❑ Цена покупки или продажи электрической энергии и мощности, проданных в текущем расчетном периоде, формируется коммерческим оператором оптового рынка **исходя из данных, которыми он располагает на момент формирования такой цены.** При получении в текущем расчетном периоде данных, относящихся к прошлым периодам, но не более чем за предыдущие три года, цена покупки или продажи и стоимость электрической энергии и мощности, проданных в текущем расчетном периоде, **определяются с учетом этих данных.** Цена покупки или продажи и стоимость электрической энергии и мощности, проданных или купленных субъектом оптового рынка в прошлых расчетных периодах, изменению и перерасчету не подлежат.
- ❑ Коммерческий оператор оптового рынка **обязан обеспечить хранение информации о сформированных им рыночных ценах** на электрическую энергию и на мощность, а также **предоставление указанной информации третьим лицам** в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.



Правовая квалификация мощности

Правила оптового рынка - пункт 36:

- ❖ В целях обеспечения надежной и бесперебойной поставки электрической энергии на оптовом рынке осуществляется торговля генерирующей мощностью – особым товаром, покупка которого предоставляет участнику оптового рынка право требования обеспечения готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии установленного качества в количестве, необходимом для удовлетворения потребности в электрической энергии данного участника.

Статья 3 Федерального закона «Об электроэнергетике» (изм.250-ФЗ):

- ❖ оптовый рынок электрической энергии и мощности - сфера обращения особых товаров – электрической энергии и мощности в рамках Единой энергетической системы России в границах единого экономического пространства Российской Федерации...

Письмо Минфина России от 11 января 2008 г. N 03-07-11/02

- ❖ Поскольку генерирующая мощность не относится к недвижимому имуществу, следовательно, эта мощность является движимым имуществом. Таким образом, реализуемая **генерирующая мощность в целях налогообложения признается товаром** и, соответственно, налог на добавленную стоимость, указанный в счетах-фактурах, выставленных при ее реализации, должен приниматься к вычету в общеустановленном порядке



Акт приема-передачи мощности

Вопрос:

- ❖ При применении нормы пункта 1 статьи 252 НК РФ о необходимости документального подтверждения расходов к сделкам по приобретению и реализации мощности допустимо ли использование акта приема-передачи мощности, форма которого предусмотрена договором о присоединении к торговой системе оптового рынка (является приложением к стандартным формам договоров)?

Акт приема-передачи № ___ от _____ 200_ г.

_____, именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуем__ в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий АКТ о том, что согласно Регулируемому Договору купли-продажи электрической энергии и мощности № _____ от _____ Продавец предоставил Покупателю за период с «__» _____ г. по «__» _____ г. мощность в количестве и на сумму:

Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость товара (работ, услуг)	Сумма НДС	Стоимость товара (работ, услуг) всего с НДС
МВт.					
Итого:					
В том числе НДС (__ %):					

Итого: передано мощности на сумму: _____ рублей __ копеек, в том числе НДС- _____ рублей __ копеек.

Мощность получена полностью и в срок. Покупатель претензий не имеет.

Продавец _____
М.П.

Покупатель: _____
М.П.



Бухгалтерский и налоговый учет мощности у потребителя



Предлагаемая редакция пп.5 п.1 ст.254 НК РФ

- на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также **расходы на производство и (или) приобретение мощности**, расходы на трансформацию и передачу энергии;



Выделение мощности в отдельный объект



Себестоимость МОЩНОСТИ формируется отдельно. Распределение расходов:

1. Принципы тарифного регулирования
2. Пропорция/удельный вес



Стоимость (цена) мощности по регулируемому договору

Работа генерирующих компаний ЗОНЫ в заданном режиме

Обязательства по поддержанию готовности в ценовой зоне не выполнены одним или несколькими поставщиками

Регулируемая цена = тариф ФСТ (п.51 Правил)

(п.42 Правил)

- ❑ Стоимость мощности по всем РД в ценовой зоне подлежит уменьшению;
- ❑ Стоимость мощности по каждому РД подлежит уменьшению на часть от суммарной величины, на которую уменьшается стоимость мощности в ценовой зоне, пропорциональную доле определенной по данному РД стоимости мощности в суммарной стоимости мощности по всем заключенным в ценовой зоне договорам.

- ❑ Стоимость мощности рассчитывается АТС на основе понижающих коэффициентов, утвержденных ФСТ.
- ❑ Цена мощности равна тарифу ФСТ, скорректированному на понижающий коэффициент (п.3.2 РД)

Предоставляется Уведомление о передаче мощности Покупателю и Продавцу (п.2.5 РД);
«Коэффициент готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии в зоне торговли мощностью N___, составляет _____» (из Уведомления)

Уведомление о передаче мощности

Уведомление о передаче мощности

Участник _____

за _____ 200 г. по РД _____
(месяц)

НП «АТС» уведомляет о том, что в соответствии с договором № _____ от _____ передана мощность _____ (Мвт). Стоимость мощности, купленной/проданной по РД за месяц _____, рассчитана в соответствии с приложением к Договору о присоединении «Регламент финансовых расчетов на оптовом рынке» по следующей формуле:

$$S_{D, m}^{*RD(мощн)} = N_{D, m}^{*RD} * T_{D, m}^{*RD(мощн)} - N_{D, m}^{*RD} * T_{D, m}^{*RD(мощн)} * (1 - b^Z), \text{ где}$$

$N_{D, m}^{*RD}$ - договорная величина мощности _____ (Мвт),

$T_{D, m}^{*RD(мощн)}$ - тарифная ставка на установленную мощность для Продавца _____ (руб/Мвт),

b^Z - коэффициент готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии в зоне торговли мощностью N _____, составляет _____ (относительных единиц), и составляет _____ (_____) рублей.

НП «АТС»

(должность) _____
(подпись) _____ Ф.И.О.

« _____ » _____ 200_ г

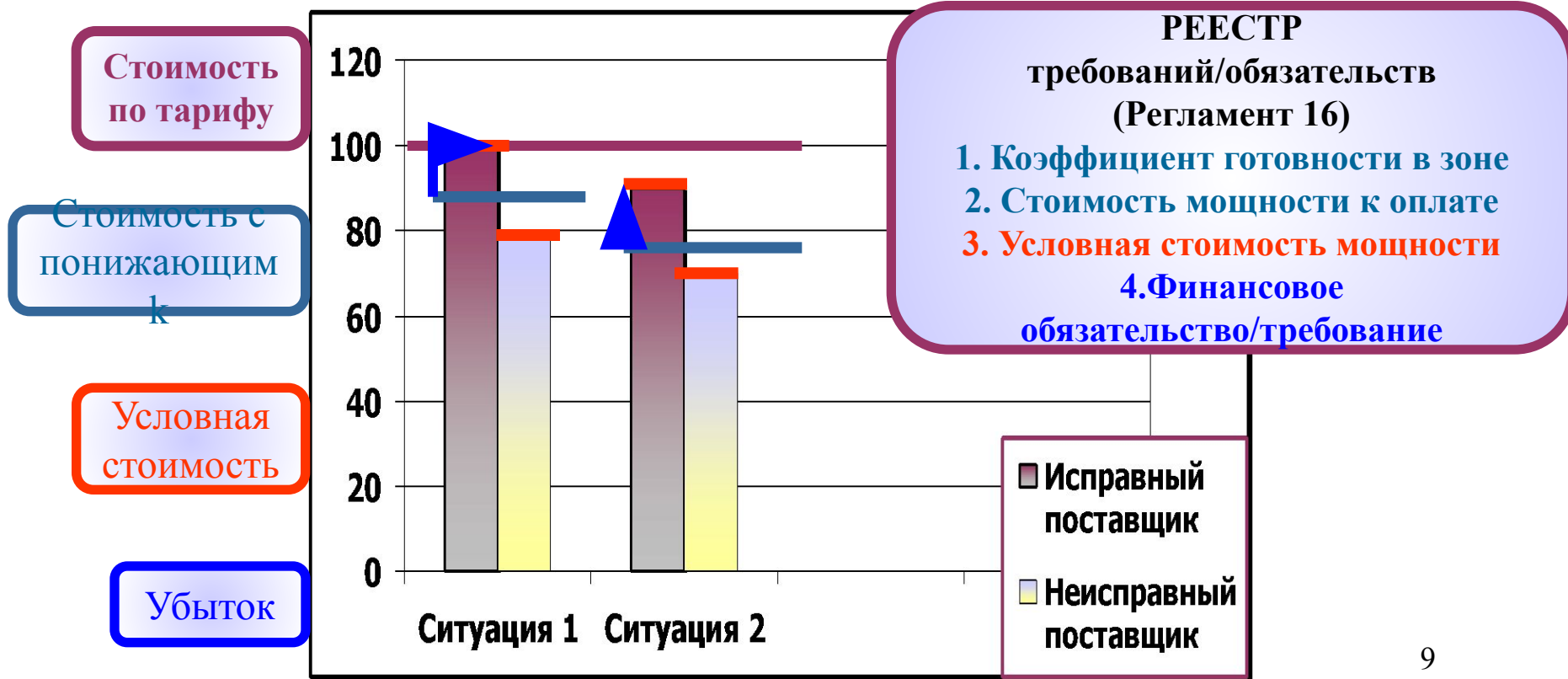
ПУЛ. Соглашение Поставщиков

Участники оптового рынка поддерживают относящееся к их группам точек поставки генерирующее оборудование в состоянии готовности к выработке электрической энергии

в целях исполнения своих обязательств

по договорам купли-продажи мощности, заключаемым с покупателями электрической энергии (мощности), а также по заключаемому с другими поставщиками

Соглашению о возмещении им убытков, возникающих в связи с неисполнением участником своих обязательств (п.37 Правил оптового рынка).



Реестр обязательств/требований по Соглашению в зоне торговли мощностью

Коэффициент готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии в зоне торговли мощностью.			
Стоимость мощности, подлежащей оплате по заключенным регулируемым договорам, рассчитанная с применением понижающих коэффициентов без НДС (руб.)			
Условная стоимость мощности, рассчитанная с применением понижающих коэффициентов (руб.)			
Финансовое обязательство (+)/требование (-) Участника оптового рынка в рамках Соглашения в ценовой зоне (руб.)			
в т.ч. в отношении каждого из участников имеющих требование(-) /обязательство(+): (руб.)			
ОАО "Энергетик"	ИНН	КПП	
ОАО "Энергетик1 "	ИНН	КПП	
ОАО "Энергетик2"	ИНН	КПП	

Приказ ФСТ от 17 октября 2006 г. N 219-э/4

Утверждены коэффициенты, применяемые при расчете стоимости мощности поставщика (применяются с декабря 2006 г.)



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Налоговый учет по Соглашению

Налог на добавленную стоимость

1. Сумма убытка не содержит НДС;
2. Выставление счета-фактуры Получателем с указанием ставки «18», «18/118», «Без НДС» - **ошибочно**;
3. Возмещение НДС Плательщиком по ошибочно выставленному счету-фактуре Поставщика не производится.

МО
ДЕ
ЛЬ

Налог на прибыль

Получатель включает **ВСЮ** сумму требования по Реестру в состав внереализационных доходов;
Плательщик включает **ВСЮ** сумму обязательств по Реестру в состав внереализационных расходов.

МО
ДЕЛ

Ь



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Бухгалтерский и налоговый учет операций по Соглашению

Вопросы:

- ❖ Правомерно ли формировать налоговую базу по операциям реализации мощности для целей исчисления НДС только в сумме, полученной от покупателя по регулируемому договору, и в соответствии со статьей 168 НК РФ предъявлять покупателю НДС дополнительно к цене (тарифу), скорректированному на понижающий коэффициент?
- ❖ Должен ли поставщик, которому компенсирует убытки другой поставщик оформить счет-фактуру, если между поставщиками не осуществляются операции, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с 21 главой НК РФ?
- ❖ Как определяется дата признания внереализационных доходов у поставщика, которому компенсируют убытки, и дата внереализационных расходов у поставщика, который компенсирует убытки?

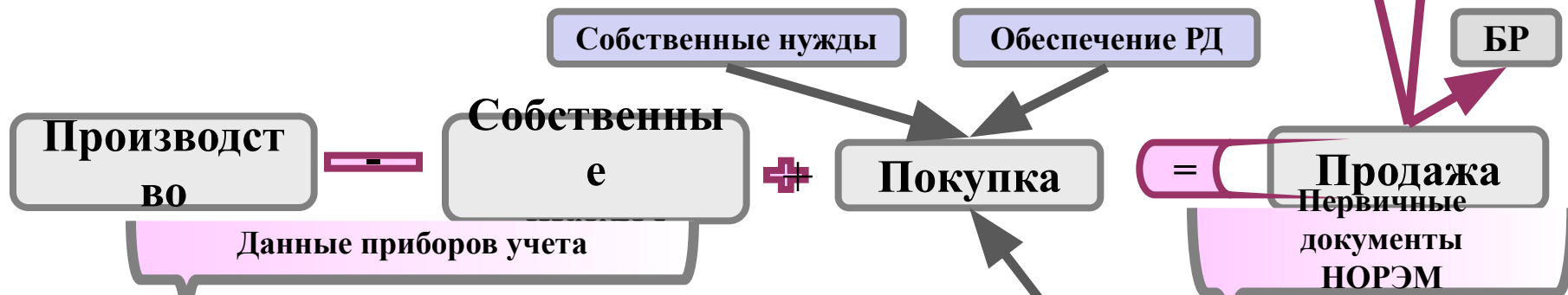
Реестр оформляется НП АТС и направляется участникам

<u>Бухгалтерские проводки,:</u>			
№ пп	Проводка		Комментарий
	Дт	Кт	
Принятие к учету требования			
1	76	91.1	Принят к учету прочий доход
2	51	76	Зачислены денежные средства на клиринговый (торговый) счет
Принятие к учету обязательства			
1	91.2	76	Принят к учету прочий расход
2	76	51	Списаны денежные средства с клирингового (торгового) счета



Расчетный метод

«Коммерческий учет» - процесс измерения объемов электрической энергии и значений электрической мощности, сбора и обработки результатов измерений, формирования расчетным путем на основании результатов измерений данных о количестве произведенной и потребленной электрической энергии (мощности) в соответствующих группах точек поставки, а также хранения и передачи указанных данных (п.2 Правил ОРЭМ)



Администратор торговой системы оптового рынка организует систему измерений и сбора информации о фактическом производстве и потреблении электрической энергии на оптовом рынке (35-ФЗ ст.33)

Объем покупки на НОРЭМ не регистрируется приборами учета



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Собственные нужды

Объемы мощности для целей покупки на ЦОРЭМ (2007 год).

полный объем потребления электрической мощности энергопринимающим оборудованием с учетом коэффициента резервирования, за исключением объемов потребления электрической мощности на собственные и (или) хозяйственные нужды электростанций.

Потребление на собственные и хозяйственные нужды электростанций:

определяется как потребление электрической энергии, необходимое для функционирования электростанций и подстанций в технологическом процессе выработки, преобразования и распределения электрической энергии, и потребление, необходимое для обслуживания основного производства, но непосредственно не связанное с технологическими процессами производства тепловой и электрической энергии на электростанциях, и не включает потребление электрической энергии в объемах поставки потребителям на розничном рынке и иным организациям; (пп.б п.115 Правил ОРЭМ)



М
ат
ер
и
а
не
ь
н
ы
е
р
ас
хо
д
ы
П
п.
5
п
4
54
Н
К
Д



Покупка и продажа мощности и электрической энергии

Оптовый рынок

2 товара

Мощность

ь

Электрическая
энергия

Розничные рынки

1 товар

Электрическая
энергия

Цена (тариф) на продажу электрической энергии формируется с учетом стоимости
МОЩНОСТИ

Учетная политика

Вариант 1: Прямое включение стоимости мощности в издержки обращения (балансовый счет 44)

Вариант 2: Формирование стоимости приобретенной э/э (балансовый счет 41)

Электрическая энергия - ТОВАР

Покупка и продажа
учет с использованием
балансового счета 41
«Товары для
перепродажи»

**Вид деятельности
ТОРГОВЛЯ
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЕЙ**

Производство
учет с использованием
балансового счета 43
«Готовая продукция»

**Вид деятельности
ПРОИЗВОДСТВО ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ**

**Приобретение электрической энергии на НОРЭМ приводит к
формированию в финансовой (бухгалтерской) отчетности
информации о дополнительном виде деятельности**

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п.21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)



Предварительная оплата

ОШ
ИБК
а!

Продавец-налогоплательщик имеет право на применение налогового вычета по НДС (уменьшить общую сумму налога) в части уплаченного в бюджет НДС по полученным авансам в случаях:

- отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п.6.ст.172 НК РФ);
- в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей (п.5 ст.171 НК РФ).

Таким образом, возврат аванса без расторжения договора или изменения его условий не предоставляет налогоплательщику право на налоговый вычет по НДС (что подтверждается многочисленной арбитражной практикой).

В связи с вышеизложенным, Продавец, не имея права уменьшить свои налоговые обязательства на сумму НДС, возвращенную покупателю, безвозвратно перечисляет в бюджет собственные денежные средства.

Налог на добавленную стоимость

всякое возвращение аванса или его части влечет за собой право продавца на налоговый вычет, а не только при расторжении договора или при отказе или возврате товара

(см. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2003 № 12-П)



ФИНЭКСПЕРТИЗА



Технологическое присоединение (ТП)

❑ 35-ФЗ «Об электроэнергетике» (ст.26)

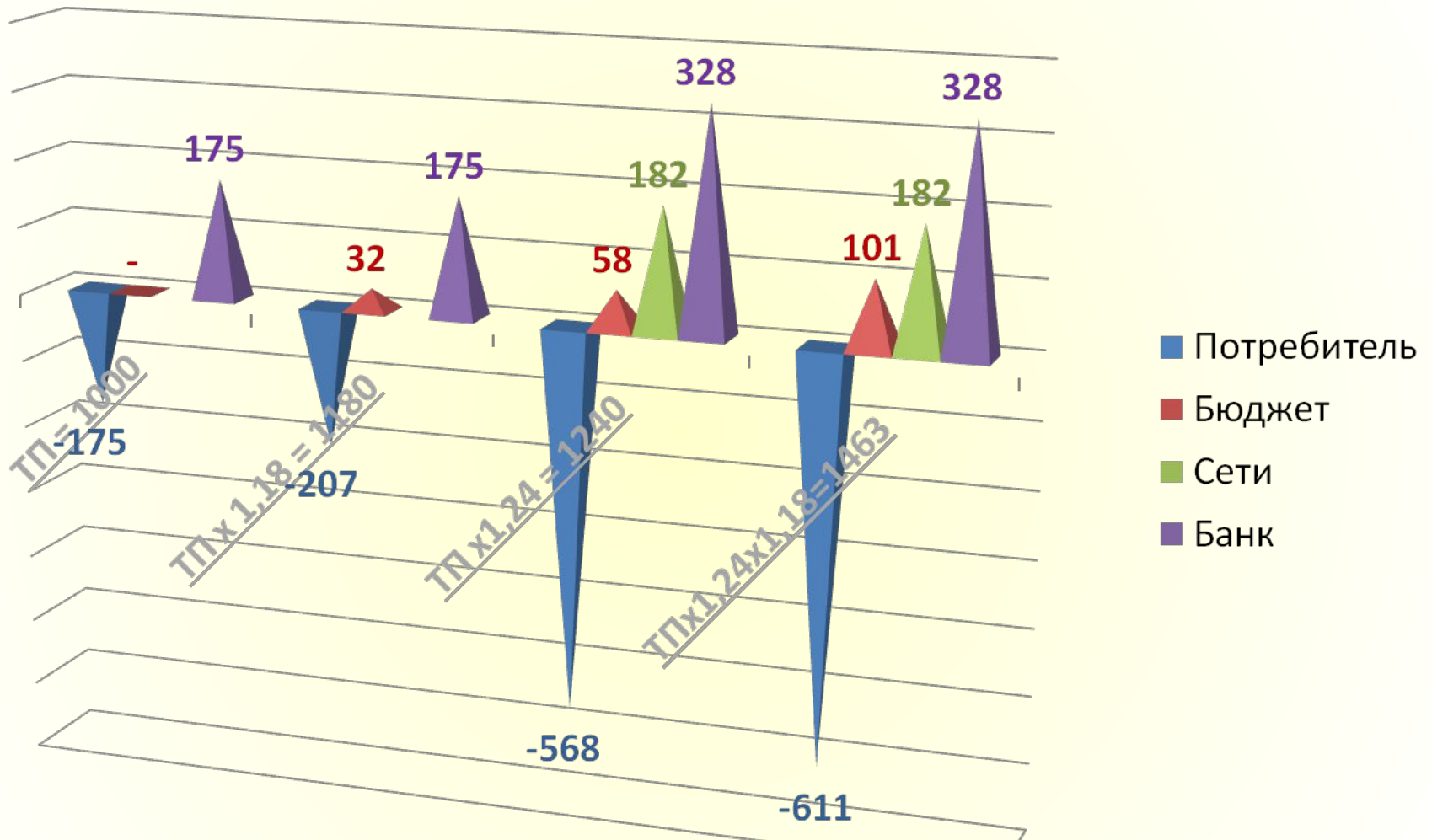
- ❖ Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии к электрическим сетям осуществляется на основе договора.
- ❖ За технологическое присоединение к электрическим сетям плата взимается однократно.
- ❖ Размер платы устанавливается ФСТ и должен компенсировать затраты на проведение мероприятий по технологическому присоединению нового объекта к электрическим сетям.

❑ Типовой договор об осуществлении технологического присоединения энергоустановок к электрическим сетям

- ❖ Энергоустановки Генерирующей компании – оборудование по производству электрической энергии, планируемое к строительству (модернизации, реконструкции);
- ❖ Технологическое присоединение – комплекс мероприятий, обеспечивающих в совокупности фактическое присоединение энергоустановок Генерирующей компании к объектам электросетевого хозяйства Сетевой организации и выдачу мощности энергоустановок Генерирующей компании;
- ❖ Технологическое присоединение для целей бухгалтерского и налогового учета квалифицируется как УСЛУГА. В момент фактического присоединения оформляется Акт об оказании услуг (содержится в договоре)
- ❖ Стоимость услуги относится на увеличение стоимости строительства (модернизации, реконструкции) и включается в расходы через начисляемую после ввода объекта в эксплуатацию амортизацию.
- ❖ В результате исполнения договора у Генерирующей компании не возникает право собственности на имущество, созданное в процессе осуществления комплекса мероприятий Сетевой организацией.



Последствия увеличения платы за ТП на 1,24 (в расчете на 1000 руб.), руб.



Налоговый и бухгалтерский учет операций при покупке электрической энергии и мощности на НОРЭМ

ООО "ФинЭкспертиза"

<http://www.finexpertiza.ru>

**По всем вопросам, связанным с настоящей презентацией,
можно обратиться по адресу:**

kozlova@finexpertiza.ru

frolova@finexpertiza.ru

Автор: Фролова Виктория Васильевна

Спасибо за внимание!



ФИНЭКСПЕРТИЗА

