



а с с о ц и а ц и я

**НП СОВЕТ РЫНКА**

**Выписка из ПРОТОКОЛА № 3/2019**  
заседания Методологического совета  
по бухгалтерскому и налоговому учету  
при Наблюдательном совете Ассоциации «НП Совет рынка»

г. Москва

11 апреля 2019 года

I. Согласно п. 6.3 Положения о Методологическом совете кворум для проведения заочного голосования Методологического совета составляет более 1/3 от числа членов Методологического совета. На заседании 11 апреля 2019 года присутствовало 13 членов из 25, в голосовании приняло участие 18 членов из 25. Кворум для проведения голосования имеется.

**По вопросу: «О порядке налогообложения операций по реализации электроэнергии и мощности организациями-банкротами на оптовом рынке. Оформление корректирующих документов».**

**Решили:**

- 1) Одобрить рекомендации Методологического совета о порядке оформления операций участников ОРЭМ по купле-продаже электроэнергии и мощности, произведенных в ходе текущей деятельности организаций – банкротов (Приложение к Протоколу).

**Результаты голосования:**

**ЗА – «17»;**

**ПРОТИВ «0»;**

**ВОЗДЕРЖАЛСЯ «1».**

*Решение принято.*

- 2) Разместить на сайте Ассоциации «НП Совет рынка» рекомендации Методологического совета по оформлению операций по купле-продаже электроэнергии и мощности, произведенных в ходе текущей деятельности организаций – банкротов.

**Результаты голосования:**

**ЗА – «17»;**

**ПРОТИВ «0»;**

**ВОЗДЕРЖАЛСЯ «1».**

*Решение принято.*

*Настоящая выписка из Протокола изготовлена 17 апреля 2019 года*

**Исполнительный директор  
Методологического совета**

**О.В. Забродина**

## РЕКОМЕНДАЦИИ

### **По вопросу: «О порядке налогообложения операций по реализации электроэнергии и мощности организациями-банкротами на оптовом рынке. Оформление корректирующих документов»**

Исходя из нормы подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ, позиции, изложенной в Определении Верховного суда от 26.10.2018 г. N 304-КГ18-4849, а также принимая во внимание позиции, изложенные в письмах Минфина России от 01.02.2019 N 03-07-11/5779 (Об НДС при реализации товаров (работ, услуг), произведенных в ходе текущей производственной деятельности организацией-банкротом) и от 07.11.2013 N 03-01-13/01/47571 (О формировании единой правоприменительной практики):

1. Операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами) не признаются объектом налогообложения по НДС;
2. Под реализацией имущества должника понимается продажа имущества, входящего в конкурсную массу, за исключением продукции, изготовленной должником в процессе своей текущей хозяйственной деятельности, и на основании пункта 1 статьи 11 НК РФ в этом же значении понятие "реализация имущества должника" должно толковаться в целях применения подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ;
3. Операции по реализации организацией – банкротом товаров, изготовленных в ходе текущей деятельности, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке;
4. Предъявленный организацией – банкротом НДС при реализации продукции, произведенной в рамках текущей деятельности, не входящей в конкурсную массу, а также при реализации работ (услуг), покупатели имеют право принять к вычету;
5. Налоговые органы при реализации своих полномочий руководствуются указанной позицией, изложенной в Определении Верховного суда РФ, начиная со дня его официального опубликования в установленном порядке.

Принимая во внимание изложенное, участникам оптового рынка электроэнергии и мощности, осуществляющим операции по купле-продаже электроэнергии и мощности, произведенных в ходе текущей деятельности организаций – банкротов, рекомендуется придерживаться следующего порядка оформления документов:

#### Акты приема-передачи электроэнергии (мощности):

- ✓ в апреле – мае 2019 года организации – банкроты оформляют и направляют в адрес своих покупателей корректировочные акты приема-передачи электроэнергии (мощности) за расчетные периоды с октября по декабрь 2018 года с учетом НДС (18%). Дата корректировки относится к текущему налоговому периоду;

- ✓ до 19 апреля 2019 года организации – банкроты оформляют и направляют в адрес своих покупателей первоначальные акты приема-передачи электроэнергии (мощности) за расчетные периоды с января по март 2019 года с учетом НДС, датированные периодом совершения операции (1 квартал 2019 года);

Счета – фактуры:

- ✓ в апреле – мае 2019 года организации – банкроты оформляют и направляют в адрес своих покупателей первоначальные счета – фактуры (НДС в размере 18%) за расчетные периоды с октября по декабрь 2018 года, датированные текущим налоговым периодом;
- ✓ до 19 апреля 2019 года организации – банкроты оформляют и направляют в адрес своих покупателей первоначальные счета – фактуры за расчетные периоды с января по март 2019 года, датированные периодом совершения операции (1 квартал 2019 года);

Общая информация:

В настоящее время Регламентом финансовых расчетов (Приложение № 16 к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка) не предусмотрено определение коммерческим оператором стоимости электрической энергии и мощности, реализуемых на оптовом рынке организацией – банкротом, с учетом НДС, а равно не предусмотрен расчет величины НДС. При формировании персонифицированного Реестра обязательств за электрическую энергию, Реестра объемов и стоимости мощности, фактически поставленной по договорам купли-продажи мощности, по которым продавцом выступает участник оптового рынка – банкрот, графы, содержащие информацию о величине НДС, не заполняются. Поскольку Регламентом финансовых расчетов не предусмотрено включение в вышеуказанные реестры сведений о НДС в отношении реализованной на оптовом рынке участником – банкротом электрической энергии и мощности, у коммерческого оператора отсутствуют основания для их отражения в данных реестрах. Однако, данный факт не препятствует организациям – банкротам исчислять сумму НДС самостоятельно и выставлять документы (акты приема – передачи и счета-фактуры) по реализации электроэнергии и мощности в адрес покупателей с учетом НДС.

В апреле – мае 2019 года в Договор о присоединении к торговой системе оптового рынка планируется внесение изменений, предусматривающих порядок определения стоимости электрической энергии и мощности, реализуемой на оптовом рынке организациями – банкротами, с учетом НДС.

В октябре – ноябре 2019 года будет проведено повторное обсуждение вопроса о порядке оформления операций по купле – продаже электроэнергии и мощности произведенных в ходе текущей деятельности организаций – банкротов, в том числе, в отношении расчетных периодов, предшествующих месяцу официального опубликования Определении Верховного суда от 26.10.2018 г. N 304-КГ18-4849 (октябрь 2018 года).

При предъявлении налоговыми органами требований о доначислении НДС по операциям реализации электроэнергии и мощности, произведенных в ходе текущей деятельности организаций – банкротов, за период, предшествующий октябрю 2018 года, организации – банкроты доводят до сведения налоговых органов позицию Минфина России, изложенную в письме от 01.02.2019 г. N 03-07-11/5779 (Об НДС при реализации товаров (работ, услуг), произведенных в ходе текущей производственной деятельности организацией-банкротом), и незамедлительно информируют Методологический совет о факте предъявления указанных требований для проведения внеочередного заседания и определения дальнейших действий участников ОРЭМ.