

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По вопросу: «Об исчислении сроков исковой давности для целей налогового учета»

В Методологический совет по бухгалтерскому и налоговому учету при Наблюдательном совете НП «Совет рынка» (далее – Методологический совет) поступило обращение ООО «Башкирэнерго» об исчислении сроков исковой давности для целей налогового учета предварительной оплаты по договору о технологическом присоединении в случае невыполнения заказчиком работ по технологическому присоединению технических условий, что препятствует завершению работ по технологическому присоединению (вх. № СР-01/14-5652э от 29.07.2014).

ООО «Башкирэнерго» полагает, что предварительная оплата подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности. Также ООО «Башкирэнерго» полагает, что предварительная оплата по договору технологического присоединения, работы по которому не могут быть завершены, отражаются в составе внереализационных доходов после истечения сроков исковой давности (пункт 18 статьи 250 НК РФ).

ООО «Башкирэнерго» просит Методологический совет разъяснить, с какого момента необходимо исчислять срок исковой давности для целей налогового учета сумм, полученных в качестве предварительной оплаты по договору о технологическом присоединении, в описанной выше ситуации.

Правовое управление НП «Совет рынка» рассмотрело обращение ООО «Башкирэнерго» и сообщает следующее.

Согласно ст. 26 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» технологическое присоединение к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, осуществляется в

порядке, установленном Правительством Российской Федерации, и носит однократный характер.

Технологическое присоединение осуществляется на основании договора об осуществлении технологического присоединения к объектам электросетевого хозяйства, заключаемого между сетевой организацией и обратившимся к ней лицом. Указанный договор является публичным.

Технологическое присоединение осуществляется в сроки, определяемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации или уполномоченным им федеральным органом исполнительной власти.

По договору об осуществлении технологического присоединения сетевая организация принимает на себя обязательства по реализации мероприятий, необходимых для осуществления такого технологического присоединения, в том числе мероприятий по разработке и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об электроэнергетике, согласованию с системным оператором технических условий, обеспечению готовности объектов электросетевого хозяйства, включая их проектирование, строительство, реконструкцию, к присоединению энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, урегулированию отношений с третьими лицами в случае необходимости строительства (модернизации) такими лицами принадлежащих им объектов электросетевого хозяйства (энергопринимающих устройств, объектов электроэнергетики).

В силу ч. 4 ст. 426 Гражданского кодекса Российской Федерации в случаях, предусмотренных законом, Правительство Российской Федерации может издавать правила, обязательные для сторон при заключении и исполнении публичных договоров.

К таким правилам относятся Правила технологического присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861 (далее - Правила технологического присоединения).

Указанными правилами утверждены стандартные формы договоров технологического присоединения, однако указанные формы не предусматривают порядка и сроков возвращения предоплаты в случае невыполнения заявителем технических условий в сроки, установленные договором.

Согласно статье 195 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Общий срок исковой давности устанавливается в три года (статья 196 ГК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 200 ГК РФ течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

При этом по обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает течь со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования. При этом срок исковой давности во всяком случае не может превышать десять лет со дня возникновения обязательства. (п. 2 ст. 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Поскольку стандартными условиями договоров по технологическому присоединению не установлены порядок и сроки возврата предоплаты в случае невыполнения заявителем технических условий, Правовое управление НП «Совет рынка» полагает, что течение сроков исковой давности должно исчисляться со дня предъявления заявителем требования о возврате аванса и/или о расторжении договора технологического присоединения. Указанная позиция подтверждается судебной практикой (см., например, Постановление ФАС Московского округа от 28.01.2013 по делу № А41-4038/12).

Таким образом, для целей налогового учета сумм, полученных в качестве предварительной оплаты по договору о технологическом присоединении, как внереализационных доходов сетевой организации надлежит исчислять срок исковой давности с даты предъявления заявителем требования о возврате аванса и/или о расторжении договора технологического присоединения.

При этом срок исковой давности не может превышать десять лет со дня возникновения обязательства по возврату аванса, то есть с даты предъявления заявителем требования о возврате аванса и/или о расторжении договора технологического присоединения.

Начальник департамента нормативного обеспечения

 Д.Г. Эрзин

 И.С. Киселева