

**Методологический совет по бухгалтерскому и налоговому учету при
Наблюдательном совете Ассоциации «Некоммерческое партнерство Совет рынка по
организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической
энергией и мощностью»**

РЕКОМЕНДАЦИИ

по вопросу: «Об отражении в налоговом учете операций по реализации объема коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды, определенного исходя из показаний общедомового прибора учета, по стоимости, не превышающей стоимость объема, рассчитанного исходя из нормативов потребления коммунальной услуги»

Ассоциация «НП Совет рынка» рассмотрела вопрос об отражении в налоговом учете операций по реализации объема коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды, определенного исходя из показаний общедомового прибора учета, по стоимости, не превышающей стоимость объема, рассчитанного исходя из нормативов потребления коммунальной услуги и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 69 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 № 442 (далее – Основные положения), потребители коммунальной услуги по электроснабжению – собственники и пользователи помещений в многоквартирных домах и жилых домов заключают договоры энергоснабжения с гарантирующими поставщиками в порядке и в случаях, установленных Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 № 354 (далее – Правила).

Поскольку в силу пункта 9 Основных положений гарантирующий поставщик обязан заключать договор энергоснабжения (купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности)) с любым обратившимся к нему физическим или юридическим лицом в отношении энергопринимающих устройств, расположенных в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика, гарантирующий поставщик может выступать в качестве исполнителя коммунальной услуги по электроснабжению в многоквартирных домах. Момент возникновения у ресурсоснабжающей организации обязанности по предоставлению коммунального ресурса установлен пунктом 17 Правил.

Согласно подпункту «г» пункта 4 Правил коммунальная услуга по электроснабжению в многоквартирном доме включает в себя снабжение электрической энергией жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме, а также в случаях, установленных Правилами, помещений, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме.

Из пункта 40 Правил следует, что потребитель в многоквартирном доме вносит отдельно плату за коммунальные услуги, предоставленные потребителю в жилом или нежилом помещении, и отдельно плату за коммунальные услуги, потребленные при содержании общего имущества в многоквартирном доме, только в случае

непосредственного управления многоквартирным домом собственниками помещений в этом доме, а также в случаях, если способ управления в многоквартирном доме не выбран либо выбранный способ управления не реализован.

В соответствии с пунктом 17 Правил во всех перечисленных случаях исполнителем коммунальных услуг является ресурсоснабжающая организация, следовательно, начисление платы за коммунальную услугу электроснабжения, включая плату за электрическую энергию, потребляемую при содержании общего имущества в многоквартирном доме, осуществляет гарантирующий поставщик.

В соответствии с пунктом 1 статьи 539 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ) по договору энергоснабжения энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а абонент обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии.

В силу пункта 1 статьи 541 ГК РФ энергоснабжающая организация обязана подавать абоненту энергию через присоединенную сеть в количестве, предусмотренном договором энергоснабжения, и с соблюдением режима подачи, согласованного сторонами. Количество поданной абоненту и использованной им энергии определяется в соответствии с данными учета о ее фактическом потреблении.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Закон об энергосбережении) производимые, передаваемые, потребляемые энергетические ресурсы подлежат обязательному учету с применением приборов учета используемых энергетических ресурсов.

Согласно статье 13 Закона об энергосбережении до 01 июля 2012 года собственники жилых домов, за исключением указанных в части 6 указанной статьи, собственники помещений в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию на день вступления в силу данного федерального закона, обязаны обеспечить оснащение таких домов приборами учета используемых воды, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию. При этом многоквартирные дома в указанный срок должны быть оснащены коллективными (общедомовыми) приборами учета используемых воды, тепловой энергии, электрической энергии, а также индивидуальными и общими (для коммунальной квартиры) приборами учета используемых воды, электрической энергии. Лицо, не исполнившее в установленный срок обязанности по оснащению данных объектов приборами учета используемых энергетических ресурсов, должно обеспечить допуск указанных организаций к местам установки приборов учета используемых энергетических ресурсов и оплатить расходы указанных организаций на установку этих приборов учета.

Таким образом ресурсоснабжающая организация в лице гарантирующего поставщика обязана обеспечить электроэнергией потребителей коммунальной услуги по электроснабжению – собственников и пользователей помещений в многоквартирных домах в объемах, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, при этом объем потребленной, электроэнергии предоставленной

собственникам помещений на общедомовые нужды в многоквартирном доме, оборудованном прибором учета, определяется по показаниям коллективного (общедомового) прибора учета.

Общие принципы оплаты потребленной (реализованной) электроэнергии определены нормами статьи 544 ГК РФ, согласно которым оплата энергии производится за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета электрической энергии, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или соглашением сторон. Порядок расчетов за электрическую энергию определяется законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

В отношении определения платы граждан за электроэнергию, необходимую для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, установлен особый порядок.

Пунктом 44 Правил в отношении определения размера платы граждан за электроэнергию, предоставленную на общедомовые нужды в случаях, установленных пунктом 40 Правил, в многоквартирном доме, оборудованном коллективным (общедомовым) прибором учета, установлен особый порядок, согласно которому в общем случае размер платы за общедомовые нужды определяется в соответствии с формулой 10 приложения N 2 к Правилам как произведение объема (количества) коммунального ресурса, предоставленного за расчетный период на общедомовые нужды в многоквартирном доме и приходящегося на одно жилое помещение (квартиру) или нежилое помещение, и тарифа на соответствующий коммунальный ресурс, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации. Указанный в формуле 10 приложения N 2 к Правилам объем электрической энергии, приходящийся на одно жилое помещение (квартиру) или нежилое помещение, определяется по формуле 12 приложения N 2 к Правилам как распределяемая пропорционально площади этих помещений разность объема электрической энергии, определенного по показаниям коллективного (общедомового) прибора учета, и суммы объемов коммунального ресурса, потребленного за расчетный период во всех жилых и нежилых помещениях многоквартирного дома (далее – фактические объемы на общедомовые нужды).

Однако в соответствии с абзацем вторым пункта 44 Правил при определении размера платы на общедомовые нужды по формуле 10 приложения N 2 используются фактические объемы на общедомовые нужды, но только в размере, не превышающем объема коммунальной услуги, рассчитанного исходя из нормативов потребления соответствующего коммунального ресурса (в том числе, по электроснабжению) в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме

На основании указанной нормы, гарантирующие поставщики, осуществляющие поставку электрической энергии на общедомовые нужды, за объем фактически поставленной электрической энергии, приходящейся на собственника и (или) пользователя помещения в многоквартирном доме (рассчитанный по формуле 12 приложения № 2 Правил) могут предъявлять к оплате собственнику и (или) пользователю помещения в многоквартирном доме требование в размере, не превышающем размер платы, определенный в пределах стоимости нормативного объема потребления.

Исходя из совокупности указанных норм следует, что в отношении конкретного потребителя объем потребленной им электроэнергии, предоставленной на общедомовые нужды в многоквартирном доме, оборудованном приборами учета, определяется на

основании показаний коллективного (общедомового) прибора учета исходя из соотношения общей площади жилого помещения (квартиры) или нежилого помещения в многоквартирном доме к общей площади всех жилых помещений (квартир) и нежилых помещений в многоквартирном доме. В этом же порядке определяется объем реализованной электрической энергии гарантирующим поставщиком в отношении конкретного потребителя. Размер платы в отношении указанного объема и, соответственно, его стоимость определяется как произведение данного объема на тариф, установленный органами государственной власти субъектов РФ.

При этом в отношении реализации гражданам коммунальных ресурсов, в том числе электроэнергии, предоставленных на общедомовые нужды в многоквартирном доме, оборудованном приборами учета, установлен особый порядок определения стоимости потребленного ресурса (платы за потребленную электроэнергию) фактический объем которого определен на основании показаний коллективного (общедомового) прибора учета, согласно которому:

- в случае, если объем, рассчитанный по приборам учета, менее объема, рассчитанного исходя из норматива потребления соответствующего коммунального ресурса в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме, то стоимость (размер платы) определяется в общеустановленном порядке как произведение фактических объемов потребленной/реализованной электроэнергии на основании приборов учета на тариф, установленный органами государственной власти субъектов РФ;

- в случае, если объем, рассчитанный по приборам учета, более объема, рассчитанного исходя из норматива потребления соответствующего коммунального ресурса в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме, то стоимость (размер платы) определяется как произведение этого объема, рассчитанного исходя из нормативов потребления, на тариф, установленный органами государственной власти субъектов РФ.

Таким образом, объем потребленной электроэнергии на общедомовые нужды в многоквартирном доме, оборудованном приборами учета, и, соответственно, реализованный ресурсоснабжающей организацией определяется на основании показаний данных приборов учета, но при этом размер платы (стоимость) приобретенного/реализованного товара определяется с учетом цены (тарифа), установленной для населения и не может превышать стоимость объема электрической энергии, рассчитанного исходя из нормативов потребления электрической энергии в целях содержания общего имущества в многоквартирном доме.

1. Налог на прибыль.

В соответствии со статьей 247 НК РФ объектом обложения налога на прибыль является полученная организацией прибыль, под которой понимается величина полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов, определенных в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

В целях главы 25 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

В соответствии с пунктом 2 статьи 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со статьей 271 или статьей 273 НК РФ.

Следовательно, у гарантирующего поставщика выручка от реализации электроэнергии, предоставленная собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды, определяется исходя из стоимости реализованного товара с учетом цены (тарифа), установленной для населения, не превышающей стоимость объема электроэнергии, рассчитанного исходя из установленного нормативов потребления на общедомовые нужды.

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ для целей определения базы по налогу на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются осуществленные налогоплательщиком документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы гарантирующего поставщика, связанные с приобретением электрической энергии в целях поставки ее собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды (в том числе, в объеме, превышающем объем потребления, рассчитанный исходя из законодательно установленных нормативов потребления), как было указано выше, являются расходами, произведенными гарантирующим поставщиком в силу нормативного правового регулирования деятельности гарантирующих поставщиков. Гарантирующие поставщики должны производить указанные расходы в силу специфики своей деятельности в целях обеспечения стабильного и бесперебойного энергоснабжения потребителей электрической энергии.

Таким образом, данные расходы являются экономически обоснованными, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом отмечаем, что включение в состав расходов при определении базы по налогу на прибыль затрат, связанных с приобретением электрической энергии в целях поставки ее собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды (в том числе, в объеме, превышающем нормативный объем потребления), может повлечь претензии со стороны налоговых органов в части расходов на приобретение электрической энергии в объеме, превышающем нормативный объем потребления. Данная позиция налоговых органов может быть обоснована тем, что сверхнормативный объем потребления предоставляется гарантирующими поставщиками собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирном доме безвозмездно, а в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ при определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей.

Дополнительным аргументом против такой позиции налоговиков может быть следующее:

Как уже было отмечено выше, гарантирующие поставщики должны производить расходы, связанные с приобретением электроэнергии (мощности) в объеме фактического потребления в силу специфики своей деятельности в целях обеспечения стабильного и бесперебойного энергоснабжения потребителей электрической энергии в соответствии с нормами отраслевого законодательства. То обстоятельство, что гарантирующие поставщики обязаны также в соответствии с нормами отраслевого законодательства, снизить стоимость поставляемой электроэнергии собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды до стоимости, рассчитанной исходя из объема потребления в пределах законодательно установленного норматива, не должно и не может повлечь для гарантирующего поставщика отрицательные налоговые последствия.

Как следует из п. 2 ст. 248 НК РФ, для целей исчисления налога на прибыль имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

В силу п. 2 ст. 423 ГК РФ безвозмездным признается договор, по которому одна из сторон обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления.

Согласно п. 1 и 3 ст. 423 ГК РФ договор, по которому сторона должна получить плату или иное встречное предоставление за исполнение своих обязанностей, является возмездным. Договор предполагается возмездным, если из закона, иных правовых актов, содержания или существа договора не вытекает иное.

Из приведенных норм гражданского законодательства, а также законодательства о налогах и сборах следует, что отношения сторон по договору могут быть квалифицированы как безвозмездные при наличии следующих признаков:

- предоставления по безвозмездному договору осуществляет только одна из сторон, при этом у второй стороны отсутствуют какие-либо встречные обязательства;
- в договоре либо нормативном правовом акте должно содержаться прямое и однозначное указание на безвозмездный характер отношений.

Поскольку договор, заключенный между гарантирующим поставщиком и потребителем предусматривает обязанность последнего по оплате потребленного коммунального ресурса, указанный договор является возмездным.

Кроме того, в логике VI раздела Правил «Порядок расчета и внесения платы за коммунальные услуги» общая стоимость коммунальной услуги, предоставленной потребителю, рассчитывается исходя из установленного тарифа и потребленного объема коммунального ресурса, при этом, указанная стоимость (плата) в случаях, установленных Правилами, может быть скорректирована либо с учетом установленного норматива (в

сторону уменьшения), либо с учетом повышающего коэффициента¹ (в сторону увеличения).

Таким образом, в случаях, предусмотренных в указанном разделе Правил, корректируется только размер платы (стоимости), не изменяя фактического объема потребленной коммунальной услуги.

Принимая во внимание приведенные выше нормы НК РФ и ГК РФ, снижение стоимости предоставленной коммунальной услуги до стоимости, рассчитанной исходя из нормативов потребления, не может означать безвозмездную передачу части поставленного объема услуги при условии наличия встречного предоставления, предусмотренного условиями договора.

2. Налог на добавленную стоимость.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом обложения НДС признается, в том числе, реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Согласно пункту 1 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» государственное регулирование цен (тарифов), надбавок осуществляется в порядке, установленном основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике и правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными Правительством Российской Федерации. При этом регулируемые цены (тарифы), надбавки могут устанавливаться как в числовом выражении, так и в виде формул или порядка определения таких цен (тарифов) и надбавок.

В порядке и в случаях, которые определены Правительством Российской Федерации, регулируемые цены (тарифы) и надбавки, установленные Правительством Российской Федерации или федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов в виде формул или порядка определения таких цен (тарифов) и надбавок, либо составляющие части таких регулируемых цен (тарифов) и надбавок и (или) величины, на основании которых определяются такие регулируемые цены (тарифы) и надбавки, определяются и используются организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами (пункт 2 статья 153 НК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 154 НК РФ при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) база по НДС, если иное не предусмотрено статьей 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в

¹ В частности, в соответствии с абз. 3 п. 42 Правил, размер платы за коммунальную услугу по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению (за исключением случая установления двухкомпонентных тарифов на горячую воду), водоотведению и электроснабжению в *i*-м жилом помещении, не оборудованном индивидуальным или общим (квартирным) прибором учета холодной воды, горячей воды и электрической энергии, при наличии технической возможности установки таких приборов учета, рассчитывается с учетом повышающего коэффициента

соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В связи с изложенным необходимо учитывать, что поскольку в силу пункта 44 Правил у потребителя коммунальной услуги предусмотрен особый порядок расчетов в отношении оплаты части электрической энергии, приобретенной гарантирующим поставщиком и фактически предоставленной пользователям помещения в многоквартирных домах на общественные нужды, превышающая объем потребления, рассчитанный исходя из норматива, стоимость указанных объемов при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость не учитывается.

Следовательно, при реализации гарантирующим поставщиком электрической энергии собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды, у гарантирующего поставщика возникает обязанность исчислить и перечислить в бюджет НДС только со стоимости реализованной электрической энергии в объеме, определяемом по показаниям приборов учета, в пределах стоимости объемов потребления, рассчитанной исходя из законодательно установленного норматива потребления.

При этом отмечаем, что включение в налоговую базу по НДС только стоимости электрической энергии, фактически переданной собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды электрической энергии, определенной в пределах стоимости объема, используемого при расчете платы за потребление коммунального ресурса (без включения для целей налогообложения стоимость объемов, превышающих норматив потребления), может повлечь претензии со стороны налоговых органов в части обложения налогом на добавленную стоимость объемов реализованной электрической энергии в объеме, превышающем нормативный объем потребления. Данная позиция налоговых органов может быть обоснована тем, что сверхнормативный объем потребления предоставляется гарантирующими поставщиками собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирном доме безвозмездно, а в соответствии со статьей 39, пунктом 2 статьи 146 и пунктом 2 статьи 154 НК РФ при определении базы по налогу на добавленную стоимость реализацией товаров (работ, услуг) в целях главы 21 НК РФ признается, в том числе, передача права собственности на безвозмездной основе.

Для обеспечения населения и (или) приравненных к нему категорий потребителей электрической энергией и мощностью, гарантирующий поставщик согласно п. 62 Правил оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства № 1172 от 27.12.2010, приобретает необходимые объемы электроэнергии и мощности путем заключения регулируемых договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

В соответствии с пунктом 25 Основных положений гарантирующий поставщик, поставляющий электрическую энергию потребителям на розничном рынке, должен оплачивать сетевой организации услуги по передаче электрической энергии.

В силу пункта 2 статьи 171 НК РФ одним из условий для принятия гарантирующим поставщиком к вычету НДС, предъявленного ему продавцами электроэнергии (мощности) и сетевыми организациями, является приобретение данных товаров и услуг для использования в операциях, облагаемых НДС.

Поскольку, как было указано выше, реализация гарантирующим поставщиком электрической энергии собственникам и (или) пользователям помещений в многоквартирных домах на общедомовые нужды облагается НДС, а гарантирующий поставщик приобретает у продавца электроэнергию (мощность), у сетевой организации - услуги по передаче электрической энергии для целей указанной реализации, полагаем, что у гарантирующего поставщика возникнет право на вычет НДС, предъявленного ему продавцами электроэнергии (мощности) и сетевой организацией исходя из всей стоимости приобретаемых товаров и услуг при условии соблюдения всех критериев для применения вычета по НДС, предусмотренных пунктом 2 статьи 171 НК РФ и пункта 1 статьи 172 НК РФ.

3. Правовые основания для включения в состав необходимой валовой выручки гарантирующих поставщиков недополученных доходов в виде снижения стоимости коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды, до стоимости, рассчитанной исходя из установленных нормативов потребления.

В соответствии с п. 65 «Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 (далее – Основы ценообразования), «величина сбытовой надбавки гарантирующего поставщика устанавливается в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной службой по тарифам», которые определяют основные принципы и методы регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике (п.1 раздела I Основ ценообразования).

Установление регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике осуществляется регулирующими органами в соответствии с целями и принципами государственного регулирования, предусмотренными Федеральным законом "Об электроэнергетике" и нормативными правовыми актами, в том числе устанавливающими правила функционирования оптового и розничных рынков (п.4 раздела III Основ ценообразования).

При этом определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку (далее – НВВ), и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета, в соответствии с п.16 Основ ценообразования.

Кроме этого, согласно подпункту «а» и «б» пункта 11 Приказа ФСТ России от 30.10.2012 N 703-э "Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков" в составе экономически обоснованных расходов при расчете сбытовых надбавок в отношении населения, в соответствии с пунктом 65.1 Основ ценообразования на основании данных раздельного учета расходов гарантирующего поставщика на обслуживание населения и прочих групп потребителей, по составу прямых расходов, определяемых согласно учетной политике, принятой гарантирующим поставщиком, учитываются расходы на осуществление деятельности гарантирующим поставщиком и обеспечение соблюдения стандартов по качеству обслуживания потребителей (покупателей) электрической энергии, а так же **выполнение обязанностей исполнителя коммунальных услуг электроснабжения** в соответствии с Правилами предоставления

коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах.

Согласно подпунктам 2, 11 пункта 28 Основ ценообразования, в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера, включая расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг, а также иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, определяемые регулирующим органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. В НВВ включаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), внереализационные расходы и расходы, относимые на прибыль после налогообложения (пункты 16, 17 Основ ценообразования).

В соответствии с абзацем 10 пункта 7 Основ ценообразования, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлен доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулирующую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования².

Таким образом, в случае, если гарантирующий поставщик в своем тарифном предложении на очередной период регулирования заявит недополученные доходы, рассчитанные от реализации электрической энергии населению (в вышеуказанных случаях) по сниженной стоимости в силу законодательства, то есть недополученные по независящим от организации, осуществляющей регулирующую деятельность причинам, и при этом подтвердит заявленный размер недополученных доходов данными статистической и бухгалтерской отчетности, указанные недополученные доходы подлежат учету регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования (в течение периода, который не может быть более 5 лет).

Председатель
Методологического совета



Т.В. Шкловская

² Согласно абз 11 п.7 Основ ценообразования учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулирующую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулирующую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.