



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

21.11.2014 № 03-06-РЗ/59362

Федеральная налоговая служба

На № _____

ул. Неглинная, д. 23,
г. Москва, 127381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ФНС России от 08.10.2014 № ГД-4-3/20599@ по вопросу определения показателей, используемых при расчете цены газа горючего природного согласно положениям пункта 4 статьи 342.4 Налогового кодекса Российской Федерации, и сообщает.

1. В соответствии со статьей 342.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для расчета показателя $E_{УТ}$, применяемого при исчислении ставки налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДСПИ) при добыче газа горючего природного и газового конденсата, используется коэффициент, характеризующий величину расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств ЦДЗ, величина которого в соответствии с пунктом 4 данной статьи устанавливается и доводится через официальные источники информации уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов.

Учитывая, что согласно статье 341 Кодекса налоговым периодом по НДСПИ, по истечении которого рассчитывается и уплачивается данный налог признается календарный месяц, соответственно, величина коэффициента ЦДЗ должна устанавливаться федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов каждый месяц на соответствующий налоговый период.

Приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1141-э установлена величина коэффициента ЦДЗ, используемого в целях расчета базового значения единицы условного топлива $E_{УТ}$, на июль 2014 года.

Приказами ФСТ России от 18.08.2014 № 1281-э и от 16.09.2014 № 1441-э величина данного показателя установлена, соответственно, на август и сентябрь 2014 года.

Учитывая, что указанные приказы ФСТ России подготовлены в рамках реализации соответствующих положений пункта 4 статьи 342.4 Кодекса, в

целях налогообложения НДС добычи газа горючего природного при определении расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств следует руководствоваться данными, установленными в соответствующих приказах ФСТ России.

Вместе с тем, в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации (пункт 6 протокола от 11.07.2014 № АД-П9-91пр) в настоящее время ФСТ России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти разрабатывает проект постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении порядка определения средней по единой системе газоснабжения расчетной цены на газ, расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств – участников Содружества Независимых Государств и расходов на транспортировку и хранение газа при его реализации за пределы территорий государств – участников Содружества Независимых Государств, выраженных в рублях за 1000 кубических метров газа».

Указанным постановлением Правительства Российской Федерации будет уточнен порядок расчета показателей, используемых при расчете цены газа горючего природного в целях статьи 342.4 Кодекса, в том числе, устранены неопределенности, возникающие при определении указанных показателей на основании действующих нормативных правовых актов.

2. Пунктом 4 статьи 342.4 Кодекса установлено, что средняя оптовая цена на газ (C_B), поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), определяется как произведение средней по Единой системе газоснабжения расчетной цены на газ, обеспечивающей равную доходность поставок газа потребителям Российской Федерации и потребителям, находящимся за пределами территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, рассчитанной для истекшего налогового периода, и понижающего коэффициента, действовавшего в истекшем налоговом периоде, обеспечивающего соответствие изменения роста цен на газ средним параметрам ежегодного изменения цен на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения).

Размер указанного понижающего коэффициента и порядок расчета средней по Единой системе газоснабжения расчетной цены на газ, обеспечивающей равную доходность поставок газа потребителям Российской Федерации и потребителям, находящимся за пределами территорий государств - участников Содружества Независимых Государств ($C_{РД}$), устанавливаются и доводятся через официальные источники информации уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов.

Согласно Приложению 1 к Положению об определении формулы цены газа, утвержденного приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1142-э (далее - Положение), для расчета $C_{РД}$ используется значение $C_{ДЗ}$, определенное на основе среднеарифметических цен мазута с 1% содержанием серы и цен на

газойль с 0,1% содержания серы, рассчитываемых за 9 месяцев, отсчитываемых перед двухмесячным периодом, который предшествует расчетному периоду, в течение которого оптовые цены на газ не меняются (расчетный период).

Согласно письму ФСТ России от 20.11.2014 № 9-1022 (копия прилагается) расчетный период начинается с 01.01.2014 и заканчивается 01.07.2015. В соответствии с Приложением 2 Положения об определении формулы цены газа, утвержденного приказом ФСТ России от 03.12.2013 № 223-э/4, и указанным письмом ФСТ России установлена величина расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, равная 11 979 рублей за тысячу кубических метров. Величина понижающего коэффициента установлена приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1141-э в размере 0,5792.

Приложение: на 3 л.

Директор Департамента



И.В. Трунин



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ПО ТАРИФАМ
(ФСТ РОССИИ)**

Китайгородский пр., 7, Москва, 109074,
Тел.(495) 620-50-25, факс 620-50-83
Email:gaz@fstrf.ru
http://www.fstrf.ru

Директору Департамента
налоговой и таможенно-тарифной
политики Министерства
финансов Российской Федерации
И.В. Трунину

№ _____

На № _____ от _____ года

Уважаемый Илья Вячеславович!

На Ваше обращение от 12.11.2014 № 03-06-05-01/57058 по вопросу определения расчетного периода, в течение которого должен применяться понижающий коэффициент, предусмотренный приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1141-э, сообщаем следующее.

В соответствии с п.4 статьи 342.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый Кодекс) средняя оптовая цена на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения) ($C_{в}$), определяется как произведение средней по Единой системе газоснабжения расчетной цены на газ, обеспечивающей равную доходность поставок газа потребителям Российской Федерации и потребителям, находящимся за пределами территорий государств - участников Содружества Независимых Государств ($C_{рд}$), рассчитанной для истекшего налогового периода, и понижающего коэффициента ($K_{пониж}$), действовавшего в истекшем налоговом периоде, обеспечивающего соответствие изменения роста цен на газ средним параметрам ежегодного изменения цен на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения). Таким образом, для расчета $C_{в}$ используются показатели $C_{рд}$ и $K_{пониж}$.

Порядок расчета $C_{рд}$ установлен Положением об определении формулы цены газа, утвержденным приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1142-э (далее - Положение о формуле).

В соответствии с Положением о формуле и статьей 342.4 Налогового Кодекса для определения показателей $C_{в}$, $C_{рд}$, а также расчетной цены газа горючего природного при поставках за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств ($C_{вз}$) используется показатель $C_{вз}$, который в соответствии с пунктом 14 Положения о формуле определяется на основании среднеарифметических значений цен на мазут и газойль за 9 календарных месяцев по следующей формуле:

$$Ц_{дз} = (0,2097 * M + 0,2685 * G) * K_{вал}$$

При этом, с учетом различий в периодичности изменения регулируемых оптовых цен на газ на внутреннем рынке (цены не меняются в течение длительного периода) и на экспортных рынках (ежемесячное изменение цен) приложением 1 к Положению о формуле определены периоды, за которые определяется значение цен на мазут и газойль для разных случаев:

случай 1: для расчета регулируемых оптовых цен на газ по формуле, а также для расчета $Ц_{в}$, используемой для исчисления налоговой ставки - за девять месяцев, отсчитываемых перед двухмесячным периодом, который предшествует расчетному периоду, в течение которого оптовые цены на газ не меняются (расчетный период);

случай 2: для определения $Ц_{в}$, используемой для исчисления налоговой ставки - за девять месяцев, предшествующих каждому налоговому периоду (ежемесячно).

Учитывая изложенное, показатели для расчета $Ц_{в}$, а также регулируемых оптовых цен по формуле цены для потребителей Российской Федерации на текущий период регулирования с 1 января 2014 года по 1 июля 2015 года (в том числе показатель $Ц_{дз}$ в размере 11 979 руб. за 1000 куб.м, приведенный в приказе ФСТ России от 03.12.2013 № 223-э/4) определяются по вышеприведенным для случая 1 правилам, т.е. показатель $Ц_{рд}$ определяется в соответствии с Положением о формуле на тот же период регулирования по формуле:

$$Ц_{рд} = Ц_{дз} \times \left(\frac{100\% - C_{м.п.}}{100\%} \right) - P_{дз} - \Delta T_{рф}^{ср}$$

и в настоящее время составляет:

$$Ц_{рд} = 11\,979 * 0,7 - 1\,407,35 - 468,7 = 6\,509 \text{ руб. за } 1000 \text{ куб. м.}$$

Поскольку показатель $K_{пониж}$ обеспечивает соответствие изменения роста цен на газ средним параметрам ежегодного изменения цен на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), то он является фиксированной величиной на тот же период регулирования оптовых цен (с 1 января 2014 года по 1 июля 2015 года) и действует в каждом календарном месяце (налоговом периоде) в течение всего периода действия текущих оптовых цен на газ, установленных с 1 января 2014 года по 1 июля 2015 года.

При этом для целей налогообложения данный понижающий коэффициент $K_{пониж}$, утвержденный приказом ФСТ России от 09.07.2014 № 1141-э, применяется с 1 июля 2014 года по 1 июля 2015 года.

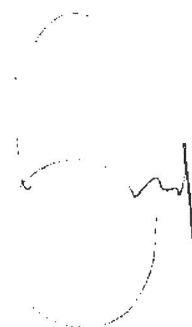
Таким образом, в соответствии с п.4 статьи 342.4 Налогового кодекса средняя оптовая цена на газ, поставляемый потребителям Российской Федерации ($Ц_{в}$), определяется по нижеприведенной формуле и также является фиксированной величиной в течение всего периода действия текущих оптовых цен на газ, установленных с 1 января 2014 года по 1 июля 2015 года:

$$Ц_{в} = Ц_{рд} * K_{пониж} = 6509 * 0,5792 = 3770 \text{ руб. за } 1000 \text{ куб. м.}$$

В дополнение отмечаем, что начиная с июля 2014 года ФСТ России нижеприведенными приказами ежемесячно утверждается показатель $\Pi_{дз}$, используемый для определения Π_0 в порядке, определенном статьей 342.4 Налогового Кодекса, для исчисления налоговой ставки в конкретном налоговом периоде:

- на июль - приказ ФСТ России от 09.07.2014 № 1141-э;
- на август - приказ ФСТ России от 18.08.2014 № 1281-э;
- на сентябрь - приказ ФСТ России от 16.09.2014 № 1441-э;
- на октябрь - приказ ФСТ России от 10.10. 2014 № 1659-э;
- на ноябрь - приказ ФСТ России от 18.11. 2014 № 1985-э.

Начальник Управления
регулирования газовой и нефтяной отраслей



Д.И. Волков