



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ФНС России

**СТАТС-СЕКРЕТАРЬ —
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008, телефакс: +7 (495) 913-47-74
приемная: +7 (495) 913-47-77, +7 (495) 983-37-29
11.05.2022 № 03-07-15/42901

На № СД-4-3/4754@ от 19.04.2022

Минфин России рассмотрел указанное письмо ФНС России и по вопросу порядка определения налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по производству прямогонного бензина из давальческого сырья в случае передачи произведенного прямогонного бензина его собственнику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 154 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено данной статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Пунктом 5 статьи 154 Кодекса установлено, что налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

В соответствии с подпунктом 10 пункта 1 статьи 181 главы 22 «Акцизы» Кодекса прямогонный бензин признается подакцизным товаром.

Согласно подпункту 1 и подпункту 7 пункта 1 статьи 182 Кодекса реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, а также передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных

товаров собственнику указанного сырья (материалов) признается объектом налогообложения акцизами.

На основании пункта 1 статьи 200 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму акциза по подакцизным товарам, определенную в соответствии со статьей 194 Кодекса, на установленные данной статьей налоговые вычеты.

Пунктом 14 статьи 200 Кодекса предусмотрено, что вычетам подлежат суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при совершении с прямогонным бензином операций, указанных в подпунктах 7 и 12 пункта 1 статьи 182 Кодекса (при представлении в соответствии с пунктом 14 статьи 201 Кодекса документов, подтверждающих передачу произведенного прямогонного бензина на переработку в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол лицам, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом).

Согласно подпункту 2 пункта 14 статьи 201 Кодекса налоговые вычеты при передаче прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья, на дальнейшую переработку в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол или ортоксилол собственнику давальческого сырья (прямогонного бензина), имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, или иным лицам, имеющим названные свидетельства (на основании распорядительных документов указанного собственника) производятся на основании следующих документов:

- копии свидетельства налогоплательщика - переработчика давальческого сырья на производство прямогонного бензина;
- копии договора между собственником давальческого сырья и налогоплательщиком о производстве на давальческой основе из указанного сырья прямогонного бензина;
- копии договора между собственником произведенного на давальческой основе прямогонного бензина с лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о его переработке на давальческой основе в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол или ортоксилол (при наличии такого договора);
- копии свидетельства на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельства на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом лица, с которым собственником прямогонного бензина заключен договор о переработке на давальческой основе передаваемого прямогонного бензина в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол или ортоксилол (при наличии такого договора);
- копии выданных налогоплательщику распорядительных документов собственника произведенного на давальческой основе прямогонного бензина (в случае наличия таких документов) о его передаче лицу, имеющему

свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, с которым собственником заключен договор о переработке на давальческой основе передаваемого прямогонного бензина в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилол или ортоксилол (при наличии такого договора);

- копии свидетельства на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельства на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом собственника давальческого сырья (при наличии таких свидетельств);

- копии накладной на отпуск прямогонного бензина или акта приема-передачи прямогонного бензина собственнику давальческого сырья, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом (при наличии таких свидетельств), или иным лицам, имеющим указанные свидетельства (при наличии распорядительных документов собственника давальческого сырья).

На основании пункта 1 статьи 198 Кодекса налогоплательщик, осуществляющий операции, признаваемые в соответствии с главой 22 Кодекса объектом налогообложения, за исключением операций по реализации (передаче) прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья (материалов)), обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров (собственнику давальческого сырья (материалов)) соответствующую сумму акциза.

Согласно пункту 9 статьи 198 Кодекса при передаче на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы, счета-фактуры (выставляемые производителем прямогонного бензина его собственнику, а также собственником прямогонного бензина покупателю) составляются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп «Без акциза».

При реализации (передаче) прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп «Без акциза».

Таким образом, передача налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья собственнику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, осуществляется без предъявления соответствующей суммы акциза.

При этом налогоплательщик, имеющий свидетельство на производство прямогонного бензина, обязан исчислить сумму акциза в отношении произведенного им прямогонного бензина.

Право на уменьшение этой суммы акциза на указанный налоговый вычет корреспондирует с исключением обязанности предъявления ее к оплате собственнику давальческого сырья.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что при передаче налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, произведенного из давальческого сырья собственнику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, осуществляется без предъявления соответствующей суммы акциза, налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по производству прямогонного бензина из давальческого сырья определяется как стоимость его обработки, переработки без учета акциза и без включения в нее налога на добавленную стоимость.



А.В. Сазанов