

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

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

26.02.2019 № 03-13-12/12589

На № СД-4-3/2498@ от 14.02.2019

ФНС России

Рассмотрев ваше письмо по вопросам исчисления акцизов на прямогонный бензин и применения налоговых вычетов в период 2014-2016 гг. и 2018 году Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

По вопросу правомерности применения вычета сумм акциза, исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, использованного для производства бензола, с повышающим коэффициентом в 2015-2016 гг.

В соответствии с пунктом 15 статьи 200 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции 2015-2016 гг. (далее – Кодекс) суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина (далее – свидетельство), при совершении операции по его получению (приобретению в собственность), указанной в подпункте 21 пункта 1 статьи 182 Кодекса, подлежат вычетам с применением коэффициента, установленного данным пунктом Кодекса.

Так, сумма акциза, начисленная налогоплательщиком, имеющим свидетельство, при совершении указанных операций, признаваемых объектом обложения акцизами, подлежит вычету с применением повышающего коэффициента в случае использования полученного (приобретенного в собственность) прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии, если такая продукция произведена в результате химических превращений, протекающих при температуре выше 700 градусов Цельсия (согласно технической документации на технологическое оборудование, посредством которого осуществляются химические превращения), или в результате дегидрирования бензиновых фракций.

В случае использования полученного (приобретенного в собственность) прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии, не отвечающей вышеуказанным требованиям, и (или) для производства бензола сумма акциза, начисленная налогоплательщиком, имеющим свидетельство, при совершении операции, указанной в подпункте 21 пункта 1 статьи 182 Кодекса, подлежит вычету с применением коэффициента в размере 1 (то есть. в сумме, равной начисленной).

В соответствии с пунктом 1 статьи 179.3 Кодекса продукцией нефтехимии признается продукция (за исключением подакцизных товаров, перечисленных в пункте 1 статьи 181 Кодекса), получаемая в результате переработки (химических превращений), в частности, фракций нефти, в том числе прямогонного бензина, в органические вещества, которые являются конечными продуктами и (или) используются в дальнейшем для выпуска на их основе других продуктов, а также отходы, получаемые при переработке указанных видов сырья.

При этом в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 181 Кодекса бензол признается подакцизным товаром и определяется как жидкость с содержанием (по массе) соответствующего простейшего ароматического углеводорода 99 процентов.

Учитывая изложенное и принимая во внимание, что бензол является самостоятельным подакцизным товаром, в целях исчисления акцизов понятие продукции нефтехимии, установленное Кодексом, не включает в себя бензол.

Таким образом, величина коэффициента, применяемого при вычете исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина сумм акциза, определяется в зависимости от вида вышеуказанных произведенных продуктов:

В связи с этим в 2015-2016 гг. при определении размера вычета сумм акциза, исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, использованного для производства бензола, применяется установленный абзацем шестым пункта 15 статьи 200 Кодекса коэффициент в размере 1.

Кроме того отмечаем, что в целях налоговой поддержки нефтехимических производств в отношении бензола, используемого в качестве сырья для производства продукции нефтехимии налогоплательщиками, имеющими свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, пунктом 20 статьи 200 Кодекса в 2015-2016 гг. также предусмотрено право на применение вычетов с повышающим коэффициентом при представлении подтверждающих документов, установленных пунктом 20 статьи 201 Кодекса.

По вопросу правомерности применения вычета сумм акциза, исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, использованного для производства продукции нефтехимии в 2014-2016 гг.

В соответствии с пунктом 15 статьи 200 Кодекса в редакции 2014 года при использовании полученного (приобретенного в собственность) прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии суммы акциза, начисленные при его получении налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, подлежат вычетам. Указанным пунктом Кодекса в редакции 2015-2016 гг. установлено, что при соответствии произведенной из полученного (приобретенного в собственность) прямогонного бензина продукции нефтехимии требованиям, установленным абзацем вторым пункта 15 статьи 200 Кодекса, налоговые вычеты применяются с повышающим коэффициентом.

Согласно пункту 1 статьи 179.3 Кодекса в редакции 2014 года в целях исчисления акцизов под продукцией нефтехимии понимается продукция, получаемая в результате переработки (химических превращений) компонентов нефти (в том числе прямогонного бензина) и природного газа в органические вещества и фракции, которые являются конечными продуктами и (или) используются в дальнейшем для выпуска на их основе других продуктов, а также отходы, получаемые при переработке прямогонного бензина в процессе производства указанной продукции. Указанным пунктом в редакции Кодекса 2015-2016 гг. под продукцией нефтехимии понимается продукция (за исключением подакцизных товаров, перечисленных в пункте 1 статьи 181 Кодекса), получаемая в результате переработки (химических превращений), в частности, фракций нефти, в том числе прямогонного бензина, в органические вещества, которые являются конечными продуктами и (или) используются в дальнейшем для выпуска на их основе других продуктов, а также отходы, получаемые при переработке указанных видов сырья.

При этом вышеуказанными положениями Кодекса в редакциях 2014 года и 2015-2016 гг. не предусмотрено применение Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности или иных нормативно-правовых актов для определения принадлежности произведенной из прямогонного бензина продукции к продукции нефтехимии в целях исчисления акцизов.

Таким образом, для признания продукции, произведенной из прямогонного бензина, продукцией нефтехимии такая продукция должна соответствовать условиям и определению, установленным пунктом 1 статьи 179.3 Кодекса, в частности являться органическим веществом, соответствующим с точки зрения указанного производства конечному продукту и (или) используемым в дальнейшем для выпуска на его основе других продуктов, а также отходом, получаемым при переработке прямогонного бензина в процессе производства, а именно переработки прямогонного бензина.

При этом под конечным продуктом следует понимать продукт, который произведен организацией, в дальнейшем реализуется налогоплательщиком или потребляется им для собственных нужд внутри организации.

Поскольку полученные организацией в результате переработки (химических превращений) прямогонного бензина органические вещества (бутилен-бутадиеновая фракция, смолы нефтяные тяжелые и др.) и газ, используемый налогоплательщиком в качестве топлива, реализуются налогоплательщиком или потребляются им для собственных нужд внутри организации, они могут рассматриваться в качестве конечного продукта для организации и признаваться продукцией нефтехимии и, соответственно, у организации возникает право на вычет сумм акциза, начисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, независимо от классификации такой продукции по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности.

По вопросу применения вычета сумм акциза, исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, использованного для производства продукции нефтехимии, включая технологические потери

Согласно пункту 15 статьи 200 Кодекса в редакции 2018 года суммы акциза, начисленные при совершении операции по получению (приобретению в собственность) прямогонного бензина, при его использовании для производства прямогонного бензина, бензола, параксилола, ортоксилола (включая технологические потери, возникающие в процессе такого производства) или для производства продукции нефтехимии (включая технологические потери, возникающие в процессе такого производства), подлежат вычету с применением коэффициента.

Что касается учета технологических потерь, возникающих в процессе производства вышеуказанной продукции, при применении вычета сумм акциза, исчисленных при получении прямогонного бензина, в налоговых периодах 2014-2016 гг., то согласно пункту 7 статьи 254 Кодекса технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

На основании пункта 5.1 Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минэнерго России от 17 ноября 1998 г. № 371, планирование себестоимости продукции осуществляется непосредственно предприятием. Планирование затрат на производство и расчет плановой себестоимости должны осуществляться с использованием оптимальных технико-экономических показателей: по среднесуточной производительности установок, отбору основных нефтепродуктов от сырья, технологическим потерям и другим показателям, характеризующим эффективность производства.

В соответствии со СП 157.1328500.2014. Свод правил. Правила технологического проектирования нефтеперерабатывающих и нефтехимических комплексов, утвержденный приказом Минэнерго России от 23 июня 2014 г. № 360, технологические потери – это безвозвратные потери (уменьшение массы) нефти или нефтепродуктов, обусловленные особенностями технологических процессов переработки нефти, а также их физико-химическими свойствами. Товарный материальный баланс технологической установки или нефтеперерабатывающего (нефтехимического) комплекса составляется на их балансовую производительность с учетом технологических потерь.

Технологические потери, рассчитанные при составлении товарных материальных балансов технологической установки, используемой для получения из прямогонного бензина продукции нефтехимии, являются неотъемлемой частью производства и фактически входят в соответствующие балансы выхода продукции (являются частью продукции).

Указанные нормируемые объемы потерь могут быть приняты к вычету на основании пункта 15 статьи 200 Кодекса в соответствующих пропорциях, в налоговых периодах 2014-2016 гг. с коэффициентами, предусмотренными пунктом 15 статьи 200 Кодекса. При этом потери, превышающие нормативы, не являются неотъемлемой частью производства, и, соответственно, не входят в расчетный товарный материальный баланс технологической установки.

Таким образом, в части сверхнормативных потерь вычет в соответствии с пунктом 15 статьи 200 Кодекса не применяется.

По вопросу правомерности применения вычета сумм акциза, исчисленных при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина, использованного для производства продукции нефтехимии в качестве топлива

В соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 200 Кодекса операцией, подлежащей обложению акцизом, является получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство.

Согласно пункту 1 статьи 179.3 Кодекса свидетельство выдается организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство продукции нефтехимии, при котором прямогонный бензин используется в качестве сырья.

На основании пункта 15 статьи 200 Кодекса суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство, предусмотренное статьей 179.3 Кодекса, при совершении им операции по получению (приобретению в собственность) прямогонного бензина, установленной подпунктом 21 пункта 1 статьи 182 Кодекса, при его использовании для производства перечисленной в данном пункте продукции (включая технологические потери, возникающие в процессе такого производства), подлежат вычету с применением коэффициента.

Таким образом, указанные положения норм Кодекса в совокупности определяют, что одним из условий получения вычета, установленного пунктом 15 статьи 200 Кодекса, является необходимость использования полученного прямогонного бензина для производства соответствующей продукции в качестве сырья. В иных случаях, в том числе при использовании прямогонного бензина в качестве топлива для печей пиролиза, положения пункта 15 статьи 200 Кодекса не применяются.

Директор Департамента



А.В. Сазанов