



МОСЭНЕРГОСБЫТ
С НАМИ ПРИХОДИТ СВЕТ

Вопросы бухгалтерского учета ИСУ и отражения санкций за неисполнение обязательств по замене ПУ

**Докладчик: Якимчук И.В.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам АО «Мосэнергосбыт»**

Дата: 28.02.2024

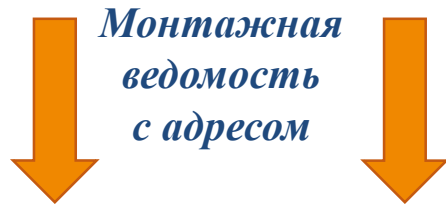
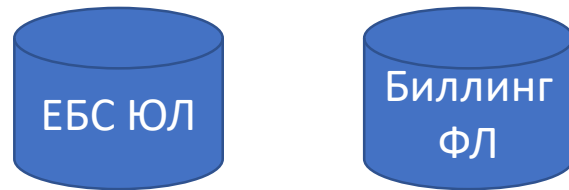


Пообъектный учет ИСУ

1 уровень	2 уровень	3 уровень
ПУ, ОДПУ в МКД	Каналообразующее оборудование	ИТ оборудование, ПО
Единица учета основного средства – МКД по адресу	Входит в состав основного средства – МКД по адресу	ОС - серверное оборудование НМА – ИВК, Пионер
СПИ - 10 лет	СПИ - 10 лет	СПИ НМА - 5 лет СПИ ОС - 10 лет



Организация учета ИСУ в информационных системах бухгалтерского и налогового учета



- В части ОДПУ адресный реквизит МКД передается из ЕБС ЮЛ
- В части ПУ по ФЛ адресный реквизит МКД передается из биллинга ФЛ
- По адресному реквизиту формируется Основное Средство (ОС)

Критично для корректного учета - синхронизация НСИ в части адресов справочнику ФИАС для исключения дублей ОС по одному адресу!

Стоимость
компонента
ОС



- Объект ОС – МКД по адресу
- Компонент ОС – ПУ, ОДПУ, каналобразующее оборудование внутри МКД по адресу
- Расчет амортизации по каждому компоненту

Ведение учета укрупненно в
разрезе 2 объектов ОС
(Москва и МО)
БУ = НУ



Единая НСИ по адресу МКД при учете ИСУ

Алгоритм формирования
объектов СУЭЭ

Ошибочный адрес в монтажной ведомости по одному МКД приводит
к размножению объектов СУЭЭ по одному и тому же адресу



Решение: обеспечение в биллинговых системах указания полных адресов, присваиваемых согласно государственному адресному реестру, размещенному в федеральной информационной адресной системе (ФИАС). (<https://fias.nalog.ru/>)

Дополнительные мероприятия: согласование изменений в составе адресных реквизитов с государственными структурами в целях сохранения действующих льгот/компенсаций за э/э, при их наличии.



Обязательство по снижению стоимости э/э в связи с несвоевременной заменой ПУ

Положения нормативного правового акта	Кем и в отношении кого не исполнена обязанность по установке прибора учета	Последствия неисполнения обязанности
Абзацы 7-10 пункта 151 Основных положений № 442	Сетевой организации в отношении прочих потребителей	Снижение стоимости услуг по передаче электрической энергии (с учетом НДС) с трансляцией в адрес конечного потребителя (покупателя)
Абзацы 13-16 пункта 151 Основных положений № 442	Гарантирующим поставщиком в отношении общедомового (коллективного) прибора учета в МКД	Увеличение стоимости услуг по передаче электрической энергии (с учетом НДС) без трансляции в адрес конечного потребителя (покупателя)
Абзац 6 п. 80(2) Правил № 354	Гарантирующим поставщиком в отношении приборов учета в жилых помещениях в МКД. Сетевой организацией в отношении приборов учета в индивидуальных жилых домах	Снижение стоимости коммунальной услуги по электроснабжению с трансляцией в адрес конечного потребителя

С 01 января 2024 года гарантирующий поставщик, не исполнивший обязанность по установке прибора учета в МКД, обязан снизить стоимость поставленной э/э

Задача: определить подход для налогового и бухгалтерского учета снижения стоимости э/э ввиду невыполнения обязательств ГП



Санкции на ГП за неисполнение обязательств по замене ПУ

Нарушение по установке ПУ/Группа	ПУ/Население	ОДПУ/Прочие потребители
Период введения/ Мера	Снижение стоимости коммунальной услуги по электроснабжению	Увеличение стоимости услуг по передаче
01.01.2024	-7%	+15%
01.01.2025	-14%	+30%
01.01.2026	-20%	+50%

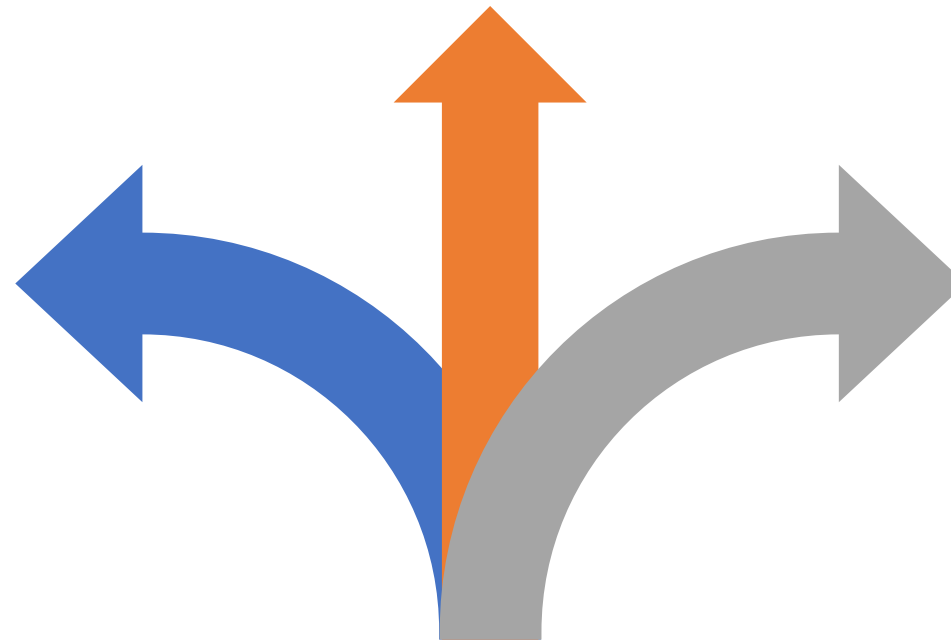
!!! Начиная с 4-го месяца с месяца получения претензии от потребителя о неисполнении соответствующих обязанностей ГП - величина санкции увеличивается **в 2 раза**.



Возможные варианты учета снижения стоимости

**2. Форма штрафной санкции за неисполнение гражданско-правовой обязанности
(начисление неустойки, 91 счет)**

**1. Уменьшение стоимости поставленного товара
(снижение выручки, 90 счет)**



**3. Уменьшение объема поставленной энергии пропорционально снижению стоимости
(снижение кВт и, как следствие, снижение выручки)**



Уменьшение стоимости поставленного товара (снижение выручки)

Преимущества

- Правовая обоснованность пп. 1, 3 ст. 480 ГК РФ (институт соразмерного уменьшения цены в договоре купли-продажи)
- Формулировка законодателя в положениях абзаца 6 пункта 80 (2) Правил №354 и абзацев 7-10 пункта 151 Основных положений №442 «снижение стоимости коммунальной услуги по электроснабжению»
- Наименьшие издержки для Общества, в том числе в части снижения налоговой нагрузки при формировании налогооблагаемой базы текущего налогового периода
- Наличие аналогий в отраслевом законодательстве (повышающие/понижающие коэффициенты)

Недостатки

- Отличие фактически действующей величины тарифа на э/э, утвержденного на соответствующий период, от расчетной величины цены (тарифа), указанной в счете-фактуре.

Риск предъявления претензий со стороны налогового органа оценивается как низкий, т.к. целью счета-фактуры является определение величины НДС, который фактически будет верно исчислен.



Альтернативные варианты учета: начисление санкций или изменение объема

Начисление санкций (неустои):

Преимущества:

- Отсутствует необходимость корректировать размер тарифа в счет-фактуре
- Логическая связка с фактом получения претензии от потребителя

Недостатки:

- Слабое правовое обоснование
- Проведение дополнительных операций в учете по отражению обязательств и «зачета» встречных обязательств
- Риск наступления налоговых последствий в виде признания дохода ФЛ и необходимости направлять информацию в налоговые органы о невозможности удержания НДФЛ, т.к. нет ИНН, ФИО и паспортных данных абонента в биллинге

Изменение объема (кВт):

Преимущества:

- Отсутствует необходимость корректировать размер тарифа в счет-фактуре

Недостатки:

- Некорректное формирование баланса э/э с сетевыми организациями
- Искажение сведений о фактически реализованной э/э
- Риск необоснованного отнесения на расходы остатка нереализованной э/э



Возможные варианты учета снижения стоимости

Форма санкции за
неисполнение гражданско-
правовой обязанности
(неустойка)

Уменьшение стоимости
поставленного товара
(снижение выручки)

- Позиция Методологического совета по БУ/НУ НП «Совета рынка» от 30.11.2023
- Заключение ЦПР от 21.12.2023 №ИН/КП/ГМ/109

Уменьшение объема
поставленной энергии
пропорционально снижению
стоимости



Порядок отражения в ПУД размера снижения стоимости

Акт приема-передачи

Наименование товара	Объем	Тариф	Стоимость без НДС	НДС	Стоимость с НДС
Электроэнергия	1000	7	7000	1400	8400
15 % снижения (п. 151 ОП № 442)			1050	210	1260
Итого к оплате			5950	1190	7140

Счет-фактура

Наименование товара	Объем	Цена (тариф)	Стоимость без НДС	НДС	Стоимость с НДС
Электроэнергия	1000	5,95	5950	1190	7140
Итого к оплате			5950	1190	7140

При формировании счета-фактуры в качестве стоимости необходимо указывать итоговые значения по акту с учетом примененного процента снижения, что повлечет за собой потребность указания тарифа с учетом соразмерного уменьшения.



МОСЭНЕРГОСБЫТ

С НАМИ ПРИХОДИТ СВЕТ

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**