Письмо МНС РФ от 3 ноября 1999 г. N ВГ-15-02/1035

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам рассмотрело запрос от 17.08.99 N АЗ-1259/11 и сообщает следующее.

Статьей 40 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) закреплены принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

Пунктом 13 статьи 40 Кодекса предусмотрена специальная норма, согласно которой при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

Согласно статье 6 Федерального закона от 17.08.95 N 147-ФЗ "О естественных монополиях" органами регулирования естественных монополий могут применяться определенные методы регулирования деятельности субъектов естественных монополий, в том числе ценовое регулирование, осуществляемое посредством определения (установления) цен (тарифов) или их предельного уровня.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 14.04.95 N 41-ФЗ "О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации" государственное регулирование тарифов осуществляется посредством установления в соответствии с принципами, изложенными в указанном Федеральном законе, экономически обоснованных тарифов на электрическую и тепловую энергию или предельного уровня указанных тарифов.

Согласно Основным положениям ценообразования на электрическую и тепловую энергию на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 04.02.97 N 121, под регулируемой ценой понимается цена товара (тариф), складывающаяся на товарном рынке при государственном воздействии на эту цену, в том числе путем установления ее предельной или фиксированной величины.

Таким образом, если в конкретном регионе органом регулирования естественных монополий установлен нижний и (или) верхний предельный уровень цен (тарифов) на соответствующие товары (работы, услуги), то, соответственно, реализация ниже нижнего предельного уровня цен и (или) выше верхнего предельного уровня цен без нарушения законодательства о ценообразовании невозможна.

Одновременно отмечаем, что с введением в действие Кодекса утратил силу пункт 5 статьи 2 Закона Российской Федерации от 27.12.91 N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций", предусматривавший принятие рыночных цен для целей налогообложения при реализации продукции (работ, услуг) по ценам не выше фактической себестоимости.

По мнению Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, в целях

осуществления эффективного контроля за деятельностью субъектов естественных монополий, органам регулирования естественных монополий необходимо устанавливать как верхний, так и нижний предельные уровни цен (тарифов). При этом нижний предельный уровень цен (тарифов) должен быть зафиксирован на уровне не ниже себестоимости реализуемых товаров (работ, услуг).

На основании вышеизложенного сообщаем, что при реализации электрической или тепловой энергии по ценам в рамках, ограниченных предельным уровнем цен (тарифов), установленным уполномоченным органом регулирования естественных монополий, для целей налогообложения следует принимать цену, указанную сторонами в договоре.

В случае необходимости соответствующие разъяснения по системе Министерства Российской Федерации по налогам и сборам будут подготовлены и направлены в установленном порядке.

Главный государственный советник налоговой службы	В.В.Гусев