

## **О рассмотрении разногласий, возникающих между**

**органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими регулирование тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, органами местного самоуправления, осуществляющими регулирование тарифов и надбавок организаций коммунального комплекса, и организациями коммунального комплекса, между ООО «ПКХ «Водоснабжение» и Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам**

В соответствии с Правилами рассмотрения разногласий, возникающих между органами, осуществляющими регулирование тарифов и надбавок на товары и услуги организаций коммунального комплекса, и организациями коммунального комплекса, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 07.04.2007 № 208, подпунктом (б) пункта 5 Положения о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543, на основании заявления ООО «ПКХ «Водоснабжение» (исх. от 19.12.2017 № 870, вх. от 28.12.2017 рег. № 201407/17), рассмотрев разногласия между ООО «ПКХ «Водоснабжение» (далее – Заявитель, регулируемая организация) и Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Комитет, Респондент, орган регулирования) по постановлению Комитета от 23.11.2017 № 93 «О тарифах общества с ограниченной ответственностью «Предприятие Коммунального Хозяйства «Водоснабжение» на питьевое водоснабжение (территория оказания услуг – Сегежское городское поселение)», установлено следующее.

Заявитель считает, что Комитетом нарушены требования законодательства Российской Федерации в части определения и включения в состав необходимой валовой выручки расходов на арендную плату ООО «ПКХ «Водоснабжение» 2018 года, и в связи с этим просит признать экономически обоснованным размер расходов, подлежащих дополнительному учёту в тарифах 2018 года в размере 867,9 тыс. руб.

Тариф ООО «ПКХ «Водоснабжение» 2018 года на оказываемые услуги водоснабжения составляет 21,59 руб./куб. м., необходимая валовая выручка составляет 61 206,4 тыс. руб.

Тарифы для ООО «ПКХ «Водоснабжение» установлены органом

регулирования на 2018 год методом экономически обоснованных затрат с учётом применения обществом с ограниченной ответственностью упрощенной системы налогообложения.

Тарифы на услуги водоснабжения регулируются в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» (далее – Федеральный закон).

Порядок формирования тарифов в сфере водоснабжения устанавливается Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05. 2013 № 406 (далее – Основы ценообразования).

Приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 № 1746-э утверждены Методические указания по расчету тарифов и надбавок в сфере водоснабжения и водоотведения (далее – Методические указания).

По результатам проведённого анализа материалов по заявленной на разногласия статье «Арендная плата» ФАС России отмечает следующее.

В поданном на разногласия заявлении ООО «ПКХ «Водоснабжение» указывает на необходимость учёта экономически обоснованной величины затрат по статье «Арендная плата» как суммы величины арендной платы за пользование муниципальным имуществом и налога на добавленную стоимость (далее - НДС), как обязательного налогового платежа.

Общая сумма, заявленная регулируемой организацией, составила по водоснабжению 4 446,1 тыс. руб. (сумма по дополнительному соглашению от б/д № б/н к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3 – 3 767,9 тыс. руб., НДС – 678,2 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 24 Основ ценообразования необходимая валовая выручка регулируемых организаций определяется исходя из экономически обоснованных расходов, необходимых им для осуществления регулируемого вида деятельности в течение периода регулирования и обеспечения достижения плановых значений показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или)

водоотведения, установленных на соответствующий период регулирования в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере водоснабжения и водоотведения (далее - показатели надежности, качества и энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения).

Согласно пункту 38 Основ ценообразования при применении метода экономически обоснованных расходов (затрат) необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования: а) производственных расходов; б) ремонтных расходов, включая расходы на текущий и капитальный ремонт; в) административных расходов; г) сбытовых расходов гарантирующих организаций; д) расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов; е) расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 44 Основ ценообразования; ж) расходов, связанных с оплатой налогов и сборов; з) нормативной прибыли; и) расчетной предпринимательской прибыли гарантирующей организации.

В соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим пунктом.

Экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа определяется исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника, передаваемого в аренду (лизинг) имущества, связанных с владением указанным имуществом. Экономически обоснованный уровень размера арендной платы или лизингового платежа не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата (лизинговый платеж) являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора.

В отношении договоров аренды и концессионных соглашений, заключенных и зарегистрированных в установленном порядке до 31 декабря 2012 г., экономически обоснованный размер арендной и концессионной платы определяется в размере, предусмотренном таким

договором аренды (концессионным соглашением).

Комитетом при установлении тарифов для ООО «ПКХ «Водоснабжение» на 2018 год расходы по арендной плате определены на уровне 3 578,2 тыс. руб., исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) только суммы амортизации, поскольку информацией о величине уплаты налога на имущество орган регулирования не располагал.

Пунктом 6.1. договора аренды от 27.06.2017 № 97/17-3, заключенного между администрацией Сегежского городского поселения и ООО «ПКХ «Водоснабжение» (далее — договор аренды от 27.06.2017 № 97/17-3), определена величина арендной платы за пользование муниципальным имуществом, предназначенного для обеспечения надежного и бесперебойного водоснабжения в границах Сегежского городского поселения с использованием централизованной системы водоснабжения, которая составляет 3 578,2 тыс. руб. без учёта НДС. В приложении № 1 к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3 сумма амортизационных отчислений объектов централизованной системы водоснабжения обозначена в аналогичном размере, то есть в сумме 3 578,2 тыс. руб. Согласно расчета ООО «ПКХ «Водоснабжение» сумма налога на добавленную стоимость по договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3 составляет 644,1 тыс. руб.

В ФАС России на рассмотрение разногласий ООО «ПКХ «Водоснабжение» представлено дополнительное соглашение от б/д № б/н к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3, в котором установленный размер арендной платы изменён с 3 578,182 тыс. руб. на 3 767,865 тыс. руб.

Изменение размера арендной платы по дополнительному соглашению от б/д № б/н к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3 произошло в связи с дополнительным включением в состав основных средств единицы автотранспортного средства – автоцистерны для перевозки пищевых жидкостей, которая в свою очередь увеличила балансовую стоимость основных средств, однако расчёт амортизационных отчислений по данному автотранспортному средству, а также первичных данных, свидетельствующих об инвентарном номере, сроке полезного использования, амортизационной группе в материалах тарифного дела не представлены в ФАС России на рассмотрение разногласий, кроме того, размер амортизационных отчислений в приложении к вышеуказанному дополнительному соглашению не указан.

ФАС России отмечает, что в материалах тарифного дела,

представленного ООО «ПКХ «Водоснабжение» на 2018 год в Комитет, отсутствовало вышеуказанное дополнительное соглашение к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3, что свидетельствует о невозможности его учёта при анализе материалов ООО «ПКХ «Водоснабжение» и, как следствие, принятия органом регулирования данных сведений в расчёт арендной платы.

Исходя из вышеизложенного ФАС России не усматривает нарушения органом регулирования законодательства Российской Федерации в части неучёта суммы арендной платы по дополнительному соглашению от б/д № б/н к договору аренды от 27.06.2017 № 97/17-3.

ФАС России проанализирована динамика учёта расходов по статье «Арендная плата» с 2015 по 2017 гг. и выявлено следующее: до 2018 года органом регулирования расходы по данной статье учитывались в полном объёме по договорам с учётом НДС. В 2018 году при расчёте затрат по аренде имущества налог на добавленную стоимость исключен из состава необходимой валовой выручки ООО «ПКХ «Водоснабжение».

Вместе с тем, в силу части 1 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму налога.

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы) (часть 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации).

Таким образом, отражение для категории потребителей «население» тарифов с включением налога на добавленную стоимость является требованием налогового законодательства Российской Федерации. Организация, начисляющая налоги по общей системе налогообложения, обязана предъявлять налог на добавленную стоимость при оплате соответствующих услуг.

Вместе с тем, частью 2 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за

исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Согласно разъяснениям, изложенным в письме Государственной налоговой службы от 20.03.1997 № ВЗ-2-03/260, арендатор перечисляет в бюджет налог на добавленную стоимость с суммы арендной платы. Арендная плата не освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость.

В условиях наличия у регулируемой организации обязанности по выплате налога на добавленную стоимость, предусмотренной Налоговым кодексом Российской Федерации, в условиях применения в ООО «ПКХ «Водоснабжение» упрощенной системы налогообложения, ФАС России указывает на то, что подход органа регулирования противоречит принципам тарифного регулирования в сфере водоснабжения, поскольку неучёт данной суммы создаёт неблагоприятные условия для осуществления регулируемого вида деятельности в течение периода регулирования, тем самым формирует в регулируемой организации убыточное состояние, в то время как бремя по выплате налога на добавленную стоимость фактически остаётся у ООО «ПКХ «Водоснабжение».

В соответствии с пунктом 30 Методических указаний при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются налог на прибыль; налог на имущество организаций; земельный налог; водный налог и плата за пользование водным объектом; транспортный налог; прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов.

Поскольку пунктом 44 Основ ценообразования учёт расходов по статье «Арендная плата» предусмотрен только исходя из принципа возмещения арендодателю (лизингодателю) амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду (лизинг) имущества, связанных с владением указанным имуществом, ФАС России считает целесообразным учитывать заявленную ООО «ПКХ «Водоснабжение» сумму средств в размере 644,1 тыс. руб. по налогу на добавленную стоимость по договору аренды в составе подстатьи «Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов» статьи «Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов».

На основании вышеизложенного, а также учитывая результаты рассмотрения данного вопроса на заседании Комиссии,

п р и к а з ы в а ю:

1) Признать Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам нарушившим пункты 24, 38 Основ ценообразования и 30 Методических указаний.

2) Частично удовлетворить требования ООО «ПКХ «Водоснабжение», указанные в заявлении о разногласиях (исх. от 19.12.2017 № 870, вх. от 28.12.2017 рег. № 201407/17), связанных с установлением и применением цен (тарифов) в сфере водоснабжения, к Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам.

3) Предписать органу регулирования в срок до 01.04.2018 включительно устранить нарушения, допущенные Респондентом при установлении тарифов ООО «ПКХ «Водоснабжение» на 2018 год постановлению Комитета от 23.11.2017 № 93 «О тарифах общества с ограниченной ответственностью «Предприятие Коммунального Хозяйства «Водоснабжение» на питьевое водоснабжение (территория оказания услуг – Сегежское городское поселение)» и учесть средства, подлежащие дополнительному учёту в необходимой валовой выручке ООО «ПКХ «Водоснабжение» 2018 года, не учтённые Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в общей сумме в размере 644,1 тыс. руб., по статье затрат «Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов».

4) Органу исполнительной власти Республики Карелия в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере

водоснабжения и водоотведения устранить нарушения в срок до 01.04.2018 включительно:

- установить (ввести в действие) тарифы на услуги водоснабжения, оказываемые потребителям «ПКХ «Водоснабжение» на 2018 год, с учётом пункта 3 настоящего приказа, и определённого органом регулирования объёма реализации услуг.

5) В остальной части отказать в удовлетворении требований ООО «ПКХ «Водоснабжение».

6) Об исполнении настоящего приказа органу регулирования Республики Карелия в течение 10 рабочих дней с даты принятия указанных в пунктах 3 и 4 настоящего приказа решений проинформировать Федеральную антимонопольную службу, представив надлежащим образом заверенные копии:

- решения Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам, принятие которого предписано пунктами 3 и 4 настоящего приказа;

- протокола заседания правления Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам, на котором принимались вышеуказанные решения;

- заключение экспертизы по результатам проверки материалов ООО «ПКХ «Водоснабжение» по установлению тарифов на водоснабжение.

7) Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя ФАС России С.А. Пузыревского.

И.Ю. Артемьев