

23 апреля Комитет Государственной Думы РФ по энергетике провел заседание круглого стола на тему «Актуальные вопросы законодательного обеспечения нефтегазовой отрасли».

Обсуждались проблемы совершенствования законодательства на ближайшую перспективу, включая вопросы стимулирования поисковых и геологоразведочных работ, обеспечения рационального освоения нефтегазовых месторождений, утилизации попутного газа, а также распространения новых технологий в нефтегазовом секторе.

Существующая система налогов и пошлин сдерживает развитие нефтегазовой отрасли, отметили участники заседания. По словам заместителя председателя Государственной Думы, президента РГО В.А. Язева, отрасль перегружена налогами, что приводит к ее стагнации. Профессиональные сообщества должны ставить перед правительством вопросы по совершенствованию законодательства, принимать участие в написании законов — именно они наиболее заинтересованы в принятии грамотных отраслевых нормативных документов.

На заседании был затронут один из острых аспектов налогообложения. С января 2008 г. розничная реализация сжиженного углеводородного газа облагается единым налогом на вмененный доход (ЕНВД). В настоящее время практика взимания ЕНВД приводит к увеличению налоговой нагрузки на газозаправочные станции в десятки раз.



Леонид Иванов,
начальник
службы
внутреннего
аудита ОАО
«Газэнергосеть»

Наша компания занимается оптовой и розничной реализацией сжиженного углеводородного газа (СУГ) и нефтепродуктов производства заводов «Газпром» на территории России. «Газэнергосеть» осуществляет программу по расширению сети газовых заправок, реализующих СУГ (сжиженный углеводородный газ — пропан-бутан) и КПК (компримированный природный газ — метан) в качестве моторного топлива, и программу строительства многотопливных автозаправочных станций (МАЗС), на которых потребитель может купить как бензин или дизельное топливо, так и газомоторное топливо.

Сжиженный углеводородный газ (СУГ) (LPG) — продукт переработки попутных газов нефтяных и газовых месторождений — экологически чистое и недорогое топливо. Использование газа как моторного топлива в десятки раз уменьшает вредные выбросы в атмосферу, что особенно актуально для больших городов. Кроме того, цена на газомоторное топливо почти в два раза ниже, чем на

Существующая система налогов и пошлин сдерживает развитие нефтегазовой отрасли

бензин: во многих областях страны на газе успешно работают городской транспорт и сельхозтехника. Развитие реализации газомоторного топлива — часть экологической и социальной программы во многих регионах.

В европейских странах уже давно существуют программы, нацеленные на расширение использования газа в автомобилях, в частности, практикуются значительные налоговые льготы автовладельцам и предприятиям, применяющим газомоторное топливо.

К сожалению, в России сейчас сложилась ситуация, неблагоприятная для развития сферы розничной реализации потребителям экологически чистого газомоторного топлива. Это вызвано неоднозначным и противоречивым толкованием с 1 января 2008 г. отдельных положений Налогового кодекса РФ, что привело к резкому ухудшению финансового положения газозаправочных и многотопливных станций (АГЗС и МАЗС).

Министерство финансов РФ с 2008 г., ссылаясь на изменения в НК РФ, решило объекты по розничной реализации газомоторного топлива (АГЗС и МАЗС) относить к стационарной торговой сети без торгового зала! При этом для расчета ЕНВД предлагается применять физический показатель «площадь торгового места в квадратных метрах». (Письма Минфина РФ от 18 января 2008 г. № 03-





11-04/3/7, от 17 декабря 2007 г. № 03-11-04/3/499, от 22 ноября 2007 г. № 03-11-04/3/453, от 3 октября 2007 г. № 03-11-04/3/383, от 25 октября 2007 г. № 03-11-04/3/418 и другие.)

Более того, как изложено в вышеуказанных письмах, при исчислении ЕНВД в отношении розничной торговли газом на автогазозаправочной станции под площадью торгового места следует понимать общую площадь земельного участка, занимаемого станцией, размер которой должен определяться на основании инвентаризационных или правоустанавливающих документов.

По нашему мнению, такой подход Минфина РФ к вопросу определения площади торгового места абсолютно не обоснован и влечет за собой многократное увеличение налоговой нагрузки на предприятия, осуществляющие розничную реализацию СУГ через автогазозаправочные станции.

Если конкретно рассмотреть понятие «торговое место» на территории автогазозаправочной станции, то однозначно можно сделать вывод, что фактически торговое место, используемое для розничной реализации СУГ, площади как таковой не имеет и представляет собой топливно-раздаточную колонку, используемую для заправки автомобилей, т.е., по сути, это выводные трубопроводы (или заправочные «пистолеты»). Вся остальная площадь, занимаемая автогазозаправочной станцией, предназначена для обеспечения производственного процесса, а не для розничной реализации, т.е. это охранные зоны, места для хранения СУГ (емкости), дизельные электростанции, подъездные пути, места для стоянки автомобилей, полосы разгона — торможения автотранспорта, хозяйственные блоки, пожарные резервуары, ограждения, туалеты и т.д. (таким образом, это соответствует определению «технологическая площадь», а не «площадь торгового места»).

Следует иметь в виду, что с 1 января 2008 г., рассматривая автогазозаправочную станцию как торговое место (спрашивается, а чем ее площадь отличается от автозаправки бензином и дизельным топливом?), Минфин РФ предлагает определять обязанность уплаты ЕНВД как полностью безальтернативный вариант, так как для розничной торговли, осуществляемой через торговое место, ограничения, предусмотренные в главе 26.3 НК РФ, не установлены (в отличие от площади торгового зала, когда ЕНВД применяется только при площади торгового зала не более 150 кв. м).

Тем самым среди негативных последствий такого изменения мнения Минфина РФ можно выделить значительное увеличение налогооблагаемой площади, что увеличивает налоговую нагрузку на предприятия.

Так, нами сделаны сравнительные расчеты налоговой нагрузки в части размера ЕНВД для двух вариантов при исчисления ЕНВД: на основе физического показателя «торговое место» и физического показателя «площадь торгового места в квадратных метрах».

Например, площадь земельного участка в соответствии с правоустанавливающими документами, занимаемого автогазозаправочной станцией в г. Владимире, составляет 3108 кв. м. В случае если ЕНВД исчислять исходя из показателя «площадь торгового места в квадратных метрах», то сумма налога за месяц составит 498923,00 руб. ($1800 \text{ руб.} \times 3108 \text{ кв. м} \times K1=1,081 \times K2=0,550 \times 15\%$). А если ЕНВД исчислять исходя из показателя «торговое место», то сумма налога составит около 6000,00 руб. Таким образом, увеличение налога происходит в 83 раза. Аналогично по автогазозаправочной станции, расположенной в г. Мичуринске Тамбовской области, имеющей площадь земельного участка 3441 кв. м, сумма ЕНВД в месяц, исчисленная исходя из показателя «площадь торгового места в квадратных метрах», составит 814609,00 руб. ($1800 \text{ руб.} \times 3441 \text{ кв. м} \times K1=1,096 \times K2=0,800 \times 15\%$), а исходя из показателя «торговое место» — около 6000,00 руб., т.е. увеличение налога в 135 раз!

Считаем также необходимым отметить позицию Минфина РФ относительно исчисления ЕНВД многотопливными заправочными станциями, осуществляющими розничную реализацию СУГ наряду с реализацией бензина и дизельного топлива. Нами в Минфин РФ был направлен запрос по дан-

ному вопросу, на который получен ответ от 21 февраля 2008 г. № 03-11-04/3/85, из которого следует, что при осуществлении на одном земельном участке розничной торговли газом, облагаемой ЕНВД, и розничной торговли бензином и дизельным топливом, налогообложение которой осуществляется в рамках иного режима налогообложения, при исчислении суммы ЕНВД следует учитывать общую площадь торгового места (земельного участка). Данное мнение Минфина РФ, на наш взгляд, совершенно необоснованно и подготовлено без оценки обстоятельств данного вопроса, т.е. «формально», что не позволяет нам принять правильное решение относительно исчисления и уплаты налоговых платежей.

Такое положение вынуждает операторов розничных сетей по реализации газомоторного топлива находить решения каждый раз индивидуально по конкретной заправке с конкретной налоговой инспекцией. В ряде случаев — изменяется план БТИ с выделением на нем «площади торгового места» и др. То есть вопрос приобретает коррупционную составляющую. Четкий механизм исчисления налога позволит снять данную проблему.

Развитие сектора розничной реализации СУГ через автогазозаправочные станции имеет социальную направленность, так как сжиженный газ — более дешевый вид топлива (по сравнению с бензином и дизельным топливом), что позволяет населению со средним и низким уровнем доходов использовать этот вид топлива, переводить на газ сельскохозяйственную технику и городской транспорт. Увеличение налоговой нагрузки на АГЗС и МАЗС в связи с новыми правилами исчисления ЕНВД, неизбежно приведет к росту цен и, как следствие, вызовет торможение прогрессивного процесса внедрения газомоторного топлива.

На наш взгляд, самым приемлемым и целесообразным способом налогообложения розничной реализации сжиженного углеводородного газа через автогазозаправочные и многотопливные станции будет применение ЕНВД, исчисление которого должно производиться с использованием физического показателя «количество выводных трубопроводов (заправочных пистолетов)», предназначенных для заправки автомобилей сжиженным газом.

Причем базовую доходность по этому виду предпринимательской деятельности в данном случае предлагаем рассчитывать исходя из размера площади, используемой для совершения сделок



розничной купли-продажи сжиженного газа. В частности, учитывая сложившуюся практику, площадь территории, используемой для заправки автомобиля, обычно составляет около 15 кв. м (при длине заправочного трубопровода 3,0 м = $3,0 \times 3,0 \times 3,14 / 2$). Кроме того, площадь операционной, где находится рабочее место кассира и выполняются расчеты по договорам купли-продажи, как правило, составляет около 10 кв. м.

Таким образом, при ставке базовой доходности 1800 руб. за 1 кв. м, используемой при исчислении ЕНВД по розничной торговле (статья 346.29 НК РФ), базовая доходность для исчисления ЕНВД по предпринимательской деятельности, связанной с розничной реализацией сжиженного газа через автогазозаправочные и многотопливные станции, должна быть не более 45000 руб. в месяц (25 кв. м \times 1800 руб.) за каждый выводной трубопровод (заправочный пистолет).

Необходим конструктивный диалог с Минфином РФ по данному вопросу, что позволит выработать поправки и разъяснения к Налоговому кодексу РФ, которые смогли бы обеспечить однозначное толкование и прозрачное администрирование параметров налогообложения розничной реализации сжиженного углеводородного газа через АГЗС и МЗС.