



PG&P

ПЕПЕЛЯЕВ, ГОЛЬЦБЛАТ И ПАРТНЕРЫ

Налоговые последствия совершения сделок с ЕСВ

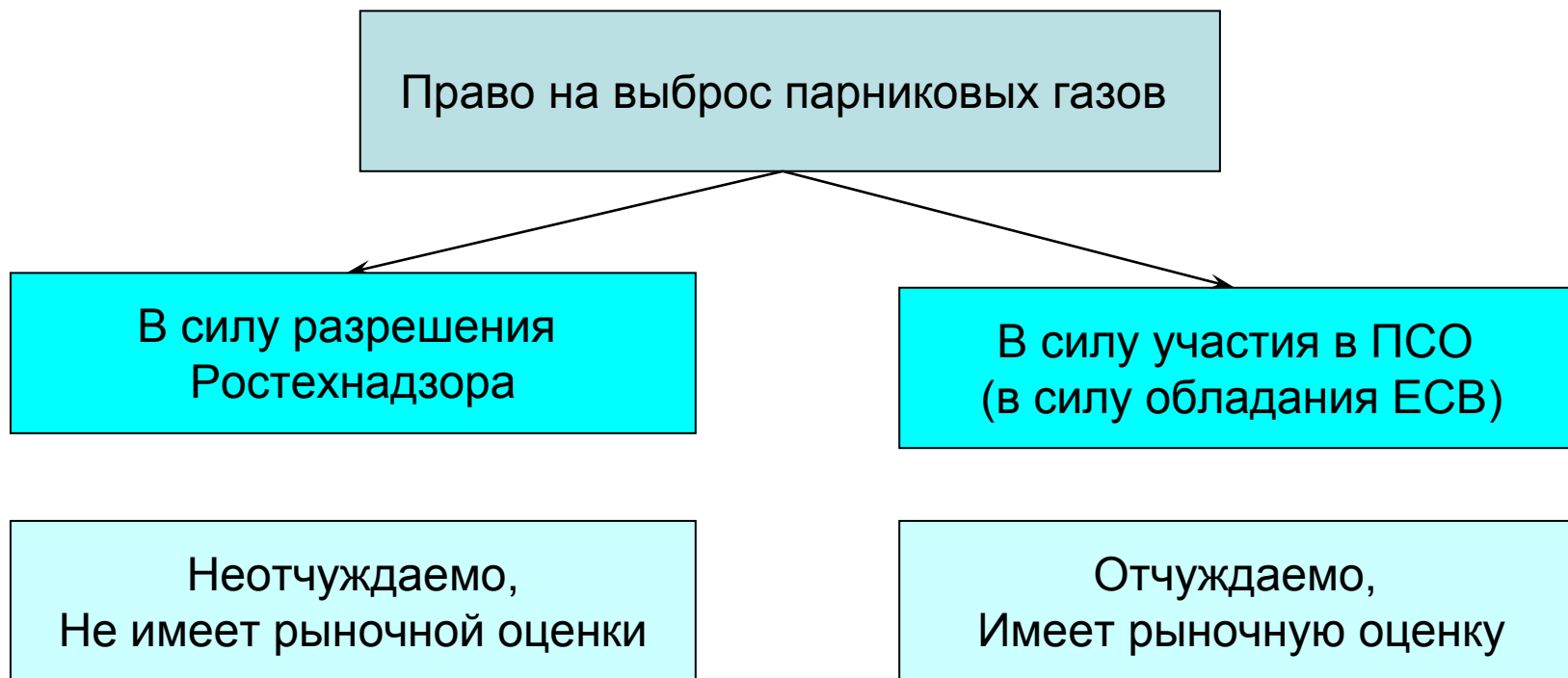
*Сергей Савсерис,
Партнер*

29 Августа 2009

П. 3 ст. 6 Киотского протокола:

государства могут уполномочивать юридических лиц участвовать, под их ответственность, в действиях, ведущих к получению, передаче или приобретению единиц сокращения выбросов (ЕСВ).

Источники получения прав на выброс парниковых газов



ЕСВ – это имущественное право, которое представляет собой юридически защищенную возможность выброса определенного объема парниковых газов, выраженного в единицах сокращения выбросов, равных одной метрической тонне эквивалента диоксида углерода (CO₂).

Отличительные Признаки:

- *Объект гражданских прав*
- *Оборотоспособность (отчуждаемость)*
- *Наличие рыночной цены*
- *Не имеет материального выражения*
- *Защищаем в силу регистрации*

Киотский протокол (ст. 6) не содержит признаков договора, по которому стороны передают ЕСВ.

Единственное требование к передаваемым ЕСВ - они должны быть получены в результате проектов, направленных на сокращение антропогенных выбросов <...> в любом секторе экономики, при условии соблюдения требований, указанных в п. 1 ст. 6 Протокола.

Поэтому стороны могут заключить любой договор, не запрещенный гражданским законодательством, по которому право на ЕСВ передаются третьему лицу:

- договору купли-продажи ЕСВ
- договор уступки ЕСВ
- договор проекта совместного осуществления (+передача ЕСВ)
- ...

Налог на прибыль по сделкам с ЕСВ

В результате реализации сделки купли-продажи ЕСВ у продавца возникают следующие доходы и расходы:

- **доход** в виде сумм оплаты ЕСВ;
- **расходы**:
 - на оформление ЕСВ (непосредственно либо с привлечением Покупателя в качестве агента);
 - на осуществление ПСО.

Порядок признания доходов и расходов

Доходы признаются в периоде реализации, т.е. в периоде составления первичных документов (регистрационных документов, актов) - п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ и абз. 3 подп. 2 ст. 248 НК РФ
Вывод: до даты регистрации ЕСВ доходы не могут быть признаны для целей налогообложения

Расходы признаются в зависимости от вида расходов:

- **расходы, связанные с получением ЕСВ** – в периоде реализации ЕСВ (п. 1 ст. 268 НК РФ)
- **расходы, на оформление ЕСВ** – в периоде их возникновения (прочие расходы)
- **Расходы на ПСО** (создание амортизируемого имущества) – в зависимости от их квалификации

Варианты квалификации расходов на ПСО

Консервативный вариант - расходы должны быть учтены в первоначальной стоимости создаваемых объектов амортизируемого имущества на основании ст. 257 НК РФ.

Агрессивный вариант - выделение из общей суммы расходов на осуществление ПСО части, корреспондирующей доходу от реализации ЕСВ.

Основание для этого варианта - п. 4 ст. 252 НК РФ (если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты)

- *приказ руководителя;*
- *учетная политика...*

НДС по сделкам с ЕСВ

Вариант 1. Оба участника ПСО – российские компании.
Операция по передаче ЕСВ облагается НДС (ст. 146 НК РФ)

Вариант 2. Один из участников ПСО – иностранная компания.
Необходимо определять место реализации ЕСВ.

НК РФ определяет место реализации только лишь в отношении товаров, работ и услуг.

Применение ст. 148 НК РФ «по аналогии» к имущественным правам показывает, что место реализации ЕСВ определяется по месту нахождения «продавца» ЕСВ.

Мы допускаем возможность иного ответа на этот вопрос Минфином РФ.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Савсерис Сергей Владимирович

Партнер, к.юн.

ООО «Пепеляев, Гольцблат и
партнеры»

123610 МОСКВА

Краснопресненская наб., 12

ЦМТ-II, подъезд 7

Тел.: +7 (495) 967 0007

Факс: +7 (495) 967 0008

e-mail info@pgplaw.ru