



## Министерство финансов Российской Федерации

### Письмо

№ 03-07-11/63793

01.07.2025

**Вопрос:** ООО является ресурсоснабжающей организацией и осуществляет выработку и отпуск тепловой энергии, поставку холодного и горячего водоснабжения, предоставляет услуги по водоотведению для абонентов (граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц) на территории города области.

В связи с изменениями ст. 164 Налогового кодекса РФ, утвержденными Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", с 01.01.2025 ООО, работая по упрощенной системе налогообложения, стало плательщиком НДС в размере 5%.

Тарифы на тепловую энергию, поставляемую ООО, утверждены Постановлением РЭК области.

На отопительный период 2024 - 2025 гг. действующие тарифы утверждены двумя Постановлениями РЭК области:

- в период с 1 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г. на основании Постановления РЭК области действовал тариф в размере 1 798,27 руб. без учета НДС, в связи с тем что организация находится на упрощенной системе налогообложения;

- в период с 1 января 2025 г. по 30 июня 2025 г. на основании Постановления РЭК области действует тариф в размере 1 712,64 руб. - без учета НДС и в размере 1 798,27 руб. - с учетом НДС в размере 5%.

Фактически произошло снижение тарифа, так как 5% НДС РЭК области заложили в тариф, действующий в период с 1 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г., таким образом, организация должна уплатить налог из собственных средств.

В результате принятых РЭК области решений ООО было обязано поставлять теплоресурс по тарифам, не обеспечивающим финансовых потребностей по возмещению затрат на его производство.

ООО обратилось в РЭК области с разъяснениями о невключении НДС в тариф в связи с необходимостью отчисления налогов, основываясь на п. 1 ст. 168 НК РФ. При этом согласно п. 6 данной статьи НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма НДС включается в указанные цены (тарифы).

РЭК области сообщило, что не имеет права менять тариф ранее обусловленного законом срока на основании п. 7 разд. 3 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 N 1075 "О ценообразовании в сфере теплоснабжения": цены и тарифы вводятся в действие с начала очередного года на срок не менее 1 финансового года.

В силу п. п. 1, 2 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к уплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется как

соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов). Реализация коммунальных ресурсов ресурсоснабжающими организациями исполнителям коммунальных услуг облагается налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), в связи с чем при выставлении счетов за реализуемые коммунальные ресурсы ресурсоснабжающая организация обязана предъявить к оплате покупателю этих ресурсов (исполнителю коммунальных услуг) соответствующую сумму НДС.

В п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 17.11.2011 N 72 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с расчетами за коммунальные ресурсы" разъяснено, что, поскольку цена, уплачиваемая по договорам продажи коммунальных ресурсов (о приобретении коммунальных ресурсов и водоотведении), заключаемым исполнителями коммунальных услуг с ресурсоснабжающими организациями с целью обеспечения потребителей коммунальными услугами, является регулируемой (п. 1 ст. 424 ГК РФ), при рассмотрении споров, связанных с расчетами по таким договорам, необходимо исследовать вопрос о том, учитывалась ли сумма НДС регулирующим органом при определении размера утверждаемой им регулируемой цены (тарифа).

Если при рассмотрении спора будет установлено, что при утверждении тарифа его размер определялся регулирующим органом без включения в него суммы НДС, то предъявление ресурсоснабжающей организацией к уплате покупателю (исполнителю коммунальных услуг) дополнительно к регулируемой цене (тарифу) соответствующей суммы НДС является правомерным.

Аналогичная позиция содержится в Постановлении Двенадцатого Арбитражного апелляционного суда по делу N А06-9618/2017.

Правомерны ли самостоятельный расчет НДС поставщиком ресурса и включение в сумму, подлежащую уплате потребителем ресурса?

**Ответ:** Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 5 мая 2025 г., и по вопросу применения с 1 января 2025 г. налога на добавленную стоимость ресурсоснабжающей организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (далее соответственно - НДС, УСН), сообщает.

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 1 января 2025 г. организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

В то же время указанным организациям и индивидуальным предпринимателям предоставляется освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 145 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

В случае если организации или индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не имеют оснований для освобождения от НДС, предусмотренного статьей 145 Кодекса, операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляемые с 1 января 2025 г. такими организациями и индивидуальными предпринимателями, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

Таким образом, операции по реализации коммунальных ресурсов (услуг), осуществляемые с 1 января 2025 г. ресурсоснабжающими организациями, применяющими УСН и не имеющими оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, подлежат налогообложению НДС.

На основании пункта 1 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, налогоплательщики НДС дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязаны предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС. При этом согласно пункту 6 данной статьи Кодекса при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма НДС включается в указанные цены (тарифы).

Одновременно сообщаем, что при решении вопросов, касающихся предъявления НДС ресурсоснабжающей организацией при реализации коммунальных ресурсов (услуг), возможно руководствоваться упоминаемым в обращении постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17 ноября 2011 г. N 72, которым разъяснено, что если при рассмотрении дела судом будет установлено, что при утверждении тарифа его размер определялся регулирующим органом без включения в него суммы НДС, то предъявление ресурсоснабжающей организацией к оплате покупателю (исполнителю коммунальных услуг) дополнительно к регулируемой цене (тарифу) соответствующей суммы НДС является правомерным. В то же время если из обстоятельств дела следует, что при утверждении размера тарифа регулирующим органом в него была включена сумма НДС, то у ресурсоснабжающей организации отсутствуют основания для предъявления к оплате покупателю (исполнителю коммунальных услуг) суммы НДС сверх утвержденного тарифа.

При этом обращаем внимание, что вопросы, касающиеся порядка формирования тарифов на коммунальные ресурсы (услуги), не являются предметом регулирования Кодекса.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

01.07.2025