

По учету ИП энергии, расходуемой электромобилем

Министерство по налогам и сборам в связи с поступающими обращениями индивидуальных предпринимателей по вопросу учета расходов на приобретение энергии, расходуемой электромобилем, используемым в предпринимательской деятельности, разъясняет следующее.

К расходам, учитываемым индивидуальными предпринимателями при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности, относятся, в частности, расходы на приобретение всех видов энергии, расходуемых на технологические цели, другие производственные и хозяйственные нужды и на трансформацию и передачу энергии.

Стоимость такой энергии учитывается в составе расходов по мере её израсходования в размере её фактической оплаты (части первая и вторая подп. 22.6 п. 22 ст. 205 НК¹).

Вместе с тем стоимость топлива для механических транспортных средств включается в состав расходов в пределах норм, установленных индивидуальным предпринимателем самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (части третья подп. 22.6 п. 22 ст. 205 НК).

С одной стороны, электроэнергия не является топливом как таковым. В то же время, с другой стороны, электроэнергия используется для зарядки электромобиля, который является механическим транспортным средством. В этой связи электроэнергию, приобретаемую для зарядки электромобиля можно рассмотреть в качестве топлива к указанному механическому транспортному средству.

Расходами индивидуальных предпринимателей, учитываемыми при определении налоговой базы подоходного налога² признаются подтвержденные документами расходы, произведенные плательщиками и связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности (п. 9 ст. 205 НК).

Расходы, частично связанные с осуществлением индивидуальными предпринимателями предпринимательской деятельности, исключаются из подлежащих налогообложению доходов только в части, которая непосредственно связана с их предпринимательской деятельностью (п. 13 ст. 205 НК).

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе учесть расходы, которые он несет в процессе эксплуатации электромобиля, если такие расходы связаны с деятельностью индивидуального

¹ Налоговый кодекс Республики Беларусь

² Подоходный налог с физических лиц

предпринимателя и только в той части, которая связана с деятельностью индивидуального предпринимателя.

Расходы определяются индивидуальными предпринимателями самостоятельно в порядке, предусмотренном статьей 205 НК, по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных учета доходов и расходов (часть четвертая п.9 и часть первая п. 26 ст. 205 НК).

Потребление энергии электромобилем производители таких автомобилей указывают в килловатт-часах (кВтч) на 100 км, в аналогичных единицах измерения в актах выполненных работ оператором³ указывается информация об объемах оказанных услуг по зарядке электромобильного транспорта и их стоимость.

В то же время количество потребляемой энергии электромобилем на практике может отличаться от размера энергии, заявленного в документах производителем электромобиля, поскольку фактически потребляемый размер энергии зависит от различных факторов (скорости автомобиля, температурного режима и иных условий эксплуатации). При таких обстоятельствах для целей включения в состав расходов потребляемой энергии конкретным электромобилем (*для подтверждения связи расходов с осуществлением предпринимательской деятельности*) видится необходимым индивидуальному предпринимателю установить нормы расхода энергии для конкретного электромобиля с учетом условий его эксплуатации.

Принимая во внимание изложенное, в целях включения в состав расходов стоимости энергии, расходуемой электромобилем, используемым в предпринимательской деятельности, индивидуальному предпринимателю необходимо обеспечить учет такой энергии в порядке, определенном Инструкцией № 5⁴, на основании документов, подтверждающих расходы.

Требования, предъявляемые к документам, подтверждающим расходы индивидуальных предпринимателей, определены в пункте 16 статьи 205 НК, включая право плательщика на составление первичных учетных документов единолично в случаях, установленных законодательством (часть четвертая п. 16 ст. 205 НК).

Одновременно в п. 9 Инструкции № 5 закреплено право плательщиков составлять первичный учетный документ единолично в случаях и порядке, установленных Постановлением № 13⁵.

³ РУП «Производственное объединение «Белоруснефть» на зарядных станциях «Malanka» и ООО «Электрохиз» на зарядных станциях «BetteryFly»

⁴ Инструкция о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.01.2019 № 5.

⁵ Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 февраля 2018 г. № 13 «О единоличном составлении первичных учетных документов»

Так, первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен участником хозяйственной операции единолично, в частности, в случае купли-продажи товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг через электрозарядные станции, электрозарядные комплексы (супербыстрые электrozарядные комплексы) (далее – электrozарядные станции) (абзац пятый п. 1 Постановления № 13).

Также индивидуальные предприниматели для учета топлива для механического транспортного средства самостоятельно устанавливают формы документов, содержащих в том числе сведения:

о пробеге механического транспортного средства (общем и для целей осуществления предпринимательской деятельности);

о расходе топлива механическим транспортным средством (часть вторая п. 11 Инструкции № 5).

Принимая во внимание изложенное, для целей налогообложения индивидуальными предпринимателями расходы на приобретение топлива (энергии) подтверждаются документами, которые соответствуют требованиям пункта 16 статьи 205 НК. При этом индивидуальный предприниматель вправе при приобретении топлива (энергии) через электрозарядные станции, составить единолично первичный учетный документ на основании документов (сведений), содержащих информацию об этой хозяйственной операции, и (или) договора (п. 9 Инструкции № 5, п. 1-1 Постановления № 13). Также в случаях, определенных в пункте 11 Инструкции № 5, индивидуальный предприниматель вправе самостоятельно разработать и утвердить первичный учетный документ для учета топлива (энергии) для механических транспортных средств.

Индивидуальные предприниматели вправе при осуществлении транспортной деятельности выполнять автомобильные перевозки без оформления путевых листов (подп. 4.5 п. 4 Декрета № 7⁶).

В то же время, индивидуальному предпринимателю необходимо документально подтвердить количество топлива (энергии), использованного в предпринимательской деятельности в конкретном отчетном периоде (п. 9, часть первая п.13 и подп. 22.6 п. 22 ст. 205 НК).

Учитывая изложенное, индивидуальному предпринимателю требуется самостоятельно определить форму документа, содержащего все необходимые сведения и реквизиты для обеспечения достоверного учета топлива (энергии) и обоснования расходов на его приобретение.

Такими документами могут являться, например, накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе топлива

⁶ Декрет Президента Республики Беларусь от 23 ноября 2017 № 7 «О развитии предпринимательства»

(энергии) за отчетный период, карточки учета расхода топлива или иной документ, разработанный индивидуальным предпринимателем.

Учет топлива (энергии) индивидуальные предприниматели осуществляют в книге учета сырья и материалов по форме согласно приложению 6 к Инструкции № 5 (часть первая и третья п. 49 Инструкции № 5).

Топливо для механических транспортных средств учитывается по фактической цене его приобретения (договорной цене), в разрезе видов топлива (часть третья и четвертая п. 49 Инструкции № 5).

При этом для каждого вида топлива в книге учета сырья и материалов отводится необходимое количество листов, где в количественном и суммовом выражении производятся записи:

о поступлении топлива – на основании документов, подтверждающих приобретение топлива, соответствующих требованиям пунктов 6, 8 и 9 Инструкции № 5;

об израсходовании топлива – на основании документов, содержащих сведения о пробеге механического транспортного средства (общем и для целей предпринимательской деятельности) и расходе топлива (в пределах установленных норм), соответствующих требованиям пунктов 6, 8 и части второй пункта 11 Инструкции № 5;

об остатках топлива - на основании данных учета поступления и израсходования топлива (часть четвертая п. 49 Инструкции № 5).

В форму книги учета сырья и материалов, установленную Инструкцией № 5, при необходимости детализации учета индивидуальными предпринимателями могут вводиться дополнительные графы (часть пятая п. 13 Инструкции № 5). Следовательно, индивидуальный предприниматель для учета топлива (энергии) вправе дополнить указанный учетный документ необходимыми графиками.

Более того, индивидуальные предприниматели могут самостоятельно разработать форму книги учета сырья и материалов. Форма такого учетного документа должна содержать, в частности, показатели, отражающие учет топлива (энергии) и его использование в количественном и стоимостном выражении, а также иные показатели, связанные со спецификой осуществляющей плательщиком деятельности (часть шестая п. 13 Инструкции № 5). Форма книги учета сырья и материалов, разработанная индивидуальным предпринимателем, будет им применяться вместо книги учета сырья и материалов, форма которой утверждена Инструкцией № 5.