

НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ ПО ВНЕШНЕТОРГОВЫМ СДЕЛКАМ С НЕФТЬЮ И НЕФТЕПРОДУКТАМИ

Руснак Е.Е.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Борисов О.И., к.э.н, доцент

Аннотация: Трансфертное ценообразование является сложной проблемой для любой крупной компании, особенно для внешнеторговых компаний. Специфика трансфертного ценообразования по сделкам в области внешней торговли нефтью и нефтепродуктами заключается в отсутствии постоянной равновесной цены на эти товары из-за разнообразия затрат производителя на добычу нефти, разнообразия нефтяных марок, а также прочих расходов.

Annotation: Transfer pricing is a complex matter for any company, especially for companies involved in international transaction. Transfer pricing issues in Oil industry are based on price fluctuation due to diversity of mining costs, diversity of oil brands, etc.

Ключевые слова: внешнеэкономическая сделка, налог, налогообложение, нефть, нефтепродукт, трансфертная цена.

Keywords: international transaction, tax, taxation, oil, petroleum products, transfer price.

Для достижения энергетической безопасности используются все составляющие государственной энергетической политики, включая стимулирование производства энергоносителей с высокой добавленной стоимостью, повышение качества нефтепродуктов за счет ужесточения стандартов качества моторного топлива, модернизации нефте- и газоперерабатывающих комплексов на территории России, ужесточение контроля за уровнем концентрации на энергетических рынках, создание и развитие отечественных систем биржевой торговли всеми видами топливно-энергетических ресурсов, совершенствование системы доступа к энергетической инфраструктуре.

Нефть является значимым объектом в международной торговле, однако в России цена на нефть зачастую формируется не по рыночным правилам, а под влиянием трансфертного ценообразования. По этой причине важную роль играет проблема трансфертного ценообразования в крупных компаниях, когда продукция одних организаций служит сырьем для других, что дает им возможность осуществлять куплю-продажу «в обход» рыночных цен, использовать сильно заниженные их значения.

Российская Федерация является крупным экспортером не только нефти, но и нефтепродуктов: экспортируется 80 % произведенного мазута, 50–60 % дизельного топлива, 20–25 % авиатоплива, 15–20 % автомобильного бензина, реализация которых осуществляются по мировым ценам. Однако

рынок нефти и нефтепродуктов Российской Федерации имеет олигопольный характер. Вертикально-интегрированные нефтяные компании (далее — ВИНК) занимают основную долю на всех сегментах рынка: добыча и переработка нефти, хранение, оптовая, мелкооптовая и розничная реализация нефтепродуктов. Оптовые рынки нефтепродуктов (в том числе мазута, бензина, авиатоплива, дизельного топлива), напротив, являются мировыми, поскольку данная продукция относительно свободно перемещается с использованием различных видов транспорта: трубопроводного, железнодорожного, морского, речного, автомобильного.

Трансфертное ценообразование представляет собой экономическую деятельность по установлению в хозяйственных операциях в группе компаний «внутренних» цен на нефтепродукты, существенно отличающихся от цен, установившихся на открытом рынке. Такая политика компании способствует снижению размера налогооблагаемой прибыли, а значит и снижению выплачиваемых ей налогов. Такие сделки называют «контролируемыми», а цены — «внутрикорпоративными».

Довольно часто трансфертное ценообразование при внешней торговле с нефтью и нефтепродуктами есть не что иное, как манипулирование ценами в сделках между взаимозависимыми лицами. Совершая сделки между собой, эти лица применяют внутрифирменные (внутрихолдинговые) цены, которые заметно отличаются от рыночных. В результате таких действий (манипуляций) общая прибыль группы взаимозависимых лиц сосредоточивается у того лица, которое находится в государстве (регионе или особой экономической зоне) с более низкими налогами.

Если иметь в виду, что российским ВИНК принадлежит значительная доля мирового и отечественного рынка нефтепродуктов, свободный рынок нефти практически отсутствует; а бюджет страны формируется за счет налоговых поступлений от продажи нефти, то вполне очевидно, что трансфертное ценообразование влечет за собой колоссальное снижение доходов в бюджет. Для субъектов РФ эта проблема особенно значима ввиду того, что именно регионы из-за трансфертного ценообразования недополучают часть поступающего в их бюджеты налога на прибыль.

Увеличить добычу нефти можно за счет применения прогрессивных методов увеличения нефтеотдачи и работы с трудной нефтью. Однако известные методы повышения нефтеотдачи весьма затратны, что сдерживает их реализацию. Для того чтобы инновационный процесс в данной области шел более динамично, необходимы меры государственного стимулирования. Добиться роста добычи нефти можно за счет применения прогрессивных методов увеличения нефтеотдачи и работы с трудной нефтью. При этом представляется необходимым не повышать налоговую нагрузку на традиционные месторождения природных ископаемых (например, в Поволжье), а привести её в соответствии с налоговой нагрузкой на добычу ТРИЗ (например, в Западной Сибири). Эту задачу нельзя решить за счет ранее предлагавшихся вариантов изменения налоговой нагрузки: замены НДС налогом на финансовый результат или налогом на добавленный доход; предоставления налого-

вых льгот компаниям, применяющим третичные методы повышения нефтеотдачи (например, трехфазное химическое заводнение), позволяющих увеличить коэффициент извлечения нефти с нынешних 30 до 45–50 %. Необходима подготовка и реализация комплексной программы, которая увязала бы бурение, воспроизводство минерально-сырьевой базы, стимулирование недропользователей и совершенствование методической базы.

Концептуальной идеей данной программы должно быть обеспечение вовлечения в промышленную разработку ТРИЗ, повышение инвестиционной привлекательности участков трудноизвлекаемой нефти. В частности, для разработки ТРИЗ необходимо увеличить парк тяжелых буровых станков, установок и флота для гидроразрыва, а долю инвестиций в НИОКР довести до 13–17 % от выручки по аналогии с уровнем отчислений западных компаний на эти цели. Для решения данной проблемы представляется необходимым продолжать работу по правовому обеспечению экономической эффективности добычи ТРИЗ на протяжении всего жизненного цикла разработки месторождений.

Создание стимулов освоения участков недр, содержащих запасы трудноизвлекаемой нефти особенно актуально в современных геополитических условиях. В перспективе ТРИЗ должны составлять значительную часть добычи углеводородов в России, а источники трудноизвлекаемых углеводородов — стать основой восполнения растущих потерь на традиционных месторождениях нефти и газа. Смещение приоритетов в сторону наращивания и освоения ТРИЗ требует, прежде всего, новых подходов к проведению геологоразведки, классификации и оценке ресурсов. Следует пересмотреть и действующую систему налогообложения трудноизвлекаемых углеводородов, а также побочных природных ископаемых, т.к. в настоящее время методология налогообложения доходов от добычи природных ископаемых в основном ориентирована на месторождения, обеспечивающие скорейшее и относительно низкзатратное освоение нефтегазового потенциала. В качестве «пилотной» зоны для отработки нормативно-правовых и организационных решений в данной области можно было бы предложить Ханты-Мансийский автономный округ (Югра) и Томскую область, по причине сосредоточения в них крупнейших месторождений трудноизвлекаемых углеводородов. Это позволило бы сформировать и опробовать модель ускоренного изучения освоения ТРИЗ на научной, образовательной, производственной базе данных субъектов РФ, а в дальнейшем масштабировать данный опыт на другие субъекты Российской Федерации.

Кроме того, представляется, что Россия до сих пор не имплементировала все необходимые механизмы борьбы с трансфертным ценообразованием при внешней торговле нефтью и товарами, выработанными из нефти, что влечет невозможность увеличить уровень налоговых отчислений в бюджет, также как выявить и оценить масштабы использования трансфертных цен нефтяными компаниями. Например, в январе 2015 г. федеральный бюджет был исполнен с дефицитом в 5,7 % ВВП, что было вызвано снижением цен на нефть и сокращением поступлений от экспортных пошлин. Расходы ока-

зались почти в два раза больше, чем в январе 2014 года. В этой связи представляется необходимым:

1. Доработать и принять законопроект «О рыночном ценообразовании на нефть и нефтепродукты в Российской Федерации», который закрепит основные правила определения: индексов цен оптовых рынков нефти и нефтепродуктов; индексов цен на нефть и нефтепродукты сопоставимых зарубежных рынков; индексов цен на нефть и нефтепродукты внебиржевых сделок; индексов биржевых цен на нефть и нефтепродукты. Для совершенствования правил биржевой торговли нефтью и нефтепродуктами необходимо создать биржевой совет и в общем виде определить его структуру и задачи деятельности.

2. В нефтяном секторе необходимо внедрение грамотного управления системой ценообразования, а также контроля непосредственно за уровнем цен на нефть.

3. Налогооблагаемая прибыль компании от внешней торговли нефтепродуктами может быть повышена до того уровня, который бы данная компания имела при реализации нефти не собственным, а иным предприятиям.

4. При внедрении стандартов, указанных в законопроекте «О рыночном ценообразовании на нефть и нефтепродукты в Российской Федерации» ВИНК будет намного сложнее применять трансфертное ценообразование, поскольку продажа нефти по заниженным ценам, через собственные предприятия, продажа через оффшоры будет являться нарушением законодательства РФ.

Вступление в силу законопроекта «О рыночном ценообразовании на нефть и нефтепродукты в Российской Федерации» позволило бы в значительной степени решить проблему трансфертного ценообразования в нефтяном секторе России.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФОРМУЛЬНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сизова А.М.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Карпова Г.Н., к.э.н., доцент

Аннотация: В статье проанализирован зарубежный опыт формульного распределения прибыли как основного механизма деления налога на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков.

Annotation: The article introduces analysis regarding foreign formulary apportionment systems as a basis of profit tax distribution of consolidated group of taxpayers.

Ключевые слова: Консолидированная группа налогоплательщиков, система формульного распределения, факторы, специальные отраслевые формулы