

Аспирант
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего профессионального образования
"Сибирский государственный технологический университет"

Студент
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего профессионального образования
"Сибирский государственный технологический университет"

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В ПРАКТИКЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕДОБЫЧИ

Аннотация. Рассмотрены вопросы применения трансфертных цен, которые служат интересам нефтяных компаний, и справочных цен, действующих в интересах государства.

Анотація. Розглянуто питання застосування трансфертних цін, які сприяють інтересам нафтових компаній, і довідкових цін, які діють в інтересах держави.

Annotation. The paper considers the issues of application of transfer prices, which serve the interests of oil companies, and reference ones, operating in the interests of the state.

Ключевые слова: трансфертные цены, справочные цены, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

В течение многих лет государственная энергетическая стратегия России предусматривала сырьевой вектор развития страны и ориентировала российский топливно-энергетический комплекс (ТЭК) на увеличение добычи энергоресурсов с целью их последующего экспорта. Ранее страна потребляла 75 % добываемой нефти и экспортировала 25 %. Сейчас наоборот – внутри страны используется порядка 25 % объема добываемой нефти и продуктов ее переработки [1]. Действующая в настоящее время система государственного экономического регулирования и налогообложения нефтеперерабатывающей промышленности превратила нефтепереработку в низкоэффективную отрасль, так как почти весь ее потенциальный эффект уходит в виде налогов в бюджет Российской Федерации.

Изменение налогообложения в нефтедобыче, а по сути, простое плоское увеличение налоговой нагрузки, губительно для целого ряда нефтяных месторождений с пониженным качеством запасов, как по небольшим предприятиям, так и по крупным нефтяным компаниям (НК). Существующая в настоящее время система исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) является одной из причин внутреннего роста цен на нефтепродукты. Налог жестко привязан к стоимости нефти на мировом рынке. Чем дороже "черное золото", тем больше налогов платят нефтяные компании, и удержать в таких условиях цены на нефтепродукты административными или другими мерами будет крайне сложно (рисунок).

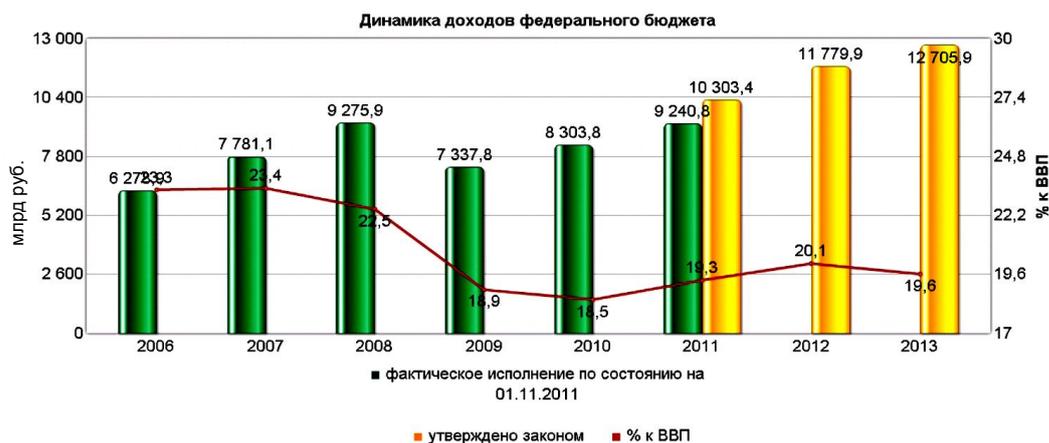


Рис. Динамика доходов федерального бюджета [2]

В целях выравнивания уровня налоговой нагрузки на газовую и нефтяную отрасли предпринимаются меры по увеличению доходов федерального бюджета от налогообложения газовой и нефтедобывающей отраслей. Увеличение доходов федерального бюджета составило в 2012 году 150 млрд руб., планируется в 2013 году – до 168,3 млрд руб. и в 2014 году – до 185,9 млрд руб. Нефтедобывающая отрасль, являясь центральным звеном в налогообложении природопользования, предопределяет формирование и уровень цен на весь спектр готовой продукции комплекса. Задача стабилизации цен на нефть и нефтепродукты при сохранении и даже росте налоговых поступлений в бюджет страны есть первоочередной.

Действующий режим налогообложения нефтедобычи принуждает нефтяные компании вести избирательную разработку месторождений и ограничивать возможности использования действующего фонда скважин. Развитию отрасли препятствует отсутствие института ценообразования нефти на внутреннем рынке. По существу трансфертные и справочные цены имеют одну расчетную основу, а их цель – оптимизация налоговых потоков. Трансфертные цены служат интересам нефтяных компаний, тогда как справочные (в российском понимании этого термина) – в интересах государства. Справочная цена обычно отражает уровень цен по фактически заключенным сделкам за прошлый период и используется при переговорах для установления исходной цены. До сих пор нет методик определения справочной цены нефти для целей налогообложения. Поэтому при обнаружении заниженных цен внутри вертикально интегрированной нефтяной компании и принятии налоговыми службами решения о доначислении налогов между нефтяниками и налоговиками начинаются споры.

В настоящее время разрабатывается несколько способов определения справочной цены. По мнению авторов, необходима унифицированная методика, которая учитывала бы все виды нефтепродуктов, реализуемых на внутреннем рынке. Внедрение методики определения справочных цен на нефть повлияет на повышение доходной части бюджета. Налоговым органам предоставлено право осуществлять проверки правильности применения цен по сделкам [3], особенно это касается сделок между взаимозависимыми лицами, по бартерным операциям, при отклонении от цен за короткий срок более чем на 20 % и при совершении внешнеторговых сделок. Если же у налоговых органов нет возможности определить рыночную цену, тогда можно ориентироваться на цену последующей реализации продукции или использовать затратный метод определения справочной цены. Определить рыночную цену сырой нефти в российском нефтегазовом секторе экономики практически не возможно, так как ее внутреннего рынка как такового нет. В среднем на внутреннем рынке реализуется около 5 – 7 % сырой нефти от общего объема добычи, и эти незначительных объемы добычи не могут быть основой для расчета рыночных цен. Отсюда возникает необходимость использования справочных цен. Трансфертные (внутримонопольные) цены используются вертикально интегрированными нефтяными компаниями для минимизации своих налоговых отчислений по месту добычи нефти.

Правительство опубликовало Положение о регистрации внебиржевых сделок с нефтью и нефтепродуктами, которое утверждено постановлением Правительства от 10 февраля 2011 года обязывает регистрировать на биржевых площадках монопольные цены. Предполагается, что регистрация цен на нефтепродукты даст Правительству и ФАС более точные индикаторы конкурентной цены, чем биржевые цены. Регистрация цен на нефтепродукты действительно способна исключить манипуляции и дать более точные индикаторы конкурентных цен, чем биржа. Кроме того, раскрытие информации о трансфертных ценах на нефтепродукты упростит регуляторам борьбу с нарушением антимонопольного и налогового законодательства. Механизм государственно-правового регулирования развития российского нефтегазового комплекса обеспечивает, прежде всего, федеральные интересы, не учитывая интересов крупных нефтегазодобывающих комплексов. Такое сложившееся положение отрицательно сказывается на развитии отрасли и, в том числе, на обеспечении разведки новых месторождений.

Вышеизложенное позволяет сделать следующие выводы: необходимо закрепление "справочной" цены на нефть (на основе котировок по нефти сорта "Юралс") и порядок ее определения и применения на государственном уровне. Основой для налогообложения должны стать внутренние цены сырой нефти: реальные и справочные, устанавливаемые исходя из мировых цен без пошлин и коммерческих расходов. Следует по конечным результатам финансовой деятельности нефтяных компаний определять сверхприбыль, сверхдоходы как налоговую базу для исчисления налога на добавочный доход (НДД). Здесь имеется в виду, что основные поступления в бюджетную систему должны обеспечиваться от результатов деятельности НК, предоставления самим рыночным механизмам, используя предложенный механизм налогообложения добычи нефти, естественным образом регулировать их, как это осуществляется в других странах. Все эти меры позволят через рыночный механизм обеспечить эффективную работу действующих нефтяных месторождений, рациональную их разработку, в том числе и низкодебитных месторождений, текущих и перспективных запасов нефти с высоким уровнем эксплуатационных затрат, основанных на дифференциальном подходе по качеству запасов.

Литература: 1. Рябов В. Нефтепереработка – основа стабильности экономики [Электронный ресурс] / В. Рябов. – Режим доступа : <http://www.rusoil.ru/opinions/o505.pdf>. 2. Официальный сайт Министерства финансов. Аналитический раздел. – Режим доступа : <http://info.minfin.ru>. 3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/ch2>.