

Аналитическая справка "Проблемы налогообложения нефтяной отрасли"
(Г.О. Греф, Г.И. Букаев)

http://www.kommersant.ru/include/inc-archive/materials/archive-material-newWind.asp?textPath=/documents/doc16.htm&textTitle=%20%С4%СЕ%СА%D3%СС%С5%СD%D2%20&id_arcdoc=26&year=2000

Президенту Российской Федерации Путину В.В.

Уважаемый Владимир Владимирович!

По Вашему поручению Минэкономразвития России и МНС России, в дополнение к письму ФСНП России и МНС России на Ваше имя от 3 ноября с. г., докладывают о мерах, реализация которых позволит в значительной степени пресечь уклонение нефтяных компаний от уплаты налогов.

Налоговый контроль за деятельностью нефтяных компаний за последние два года усилен. Прирост налоговых платежей в бюджет по девяти крупнейшим российским нефтяным компаниям существенно превышает темп роста мировых цен на нефть. Значительно повысилась их доля в формировании доходов консолидированного бюджета. Компаниями в конце 1999-го--начале 2000 годов погашена просроченная налоговая задолженность перед федеральным бюджетом, накопленная за предшествующий период.

В то же время нефтяные компании, как и всякий налогоплательщик, стремятся к оптимизации своих налоговых обязательств.

Наибольшая активность компаний в такой оптимизации пришлось на 1998-1999 годы и была вызвана резким ухудшением конъюнктуры цен на нефть на мировом рынке, при одновременном ужесточении налогового администрирования, а также несовершенством и противоречивостью норм законодательства.

На основании фактических данных налогового учета по дочерним и зависимым организациям, входящим в состав соответствующих вертикально-интегрированных нефтяных компаний, произведены расчеты суммарной налоговой нагрузки этих нефтяных компаний на одну тонну добытой нефти, при исключении факторов, ранее искажавших показатели налоговой нагрузки.

Особое значение имеет то, что расчеты произведены по кругу организаций, добровольно обозначенных вертикально-интегрированными нефтяными компаниями в качестве лиц, участвующих в формировании корпоративного финансового результата. В итоговые данные не включены показатели по компаниям "Татнефть" и "Башнефть" из-за особенностей распределения налогов между федеральным и региональными бюджетами.

Результаты сравнительного анализа позволяют сделать вывод о том, что в 2000 году нефтяные компании сосредоточились главным образом на оптимизации налоговых обязательств перед местными и региональными бюджетами.

Наряду с изложенным у отдельных депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и руководителей субъектов Российской Федерации, на территории которых осуществляется добыча нефти, сложилось мнение, что основным фактором, оказывающим негативное влияние на доходы консолидированного бюджета, является применение вертикально-интегрированными нефтяными компаниями внутрикорпоративных цен.

Между тем использование нефтяными компаниями внутрикорпоративных цен не противоречит законодательству и по своей сути является механизмом, с помощью которого головной компанией осуществляется финансовое управление деятельностью подконтрольных ей организаций, а также концентрируются финансовые ресурсы для реализации общекорпоративной стратегии, в том числе и в целях проведения собственной инвестиционной политики.

В настоящее время первостепенной задачей является охват налоговым контролем всех организаций, входящих в структуру вертикально-интегрированных нефтяных компаний и участвующих в формировании корпоративного финансового результата. Для этого необходимо скоординировать работу и мобилизовать информационные ресурсы федеральных органов исполнительной власти и прежде всего Министерства энергетики Российской Федерации (проект распоряжения Правительства Российской Федерации прилагается. Приложение #1).

С этой же целью предполагается установить, что организация, являющаяся в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основным хозяйственным обществом (товариществом), вправе за счет находящегося в ее владении имущества соответствующего дочернего хозяйствующего общества уплачивать за указанное дочернее хозяйствующее общество федеральные налоги.

Поручение Правительству Российской Федерации о подготовке и внесении в максимально сжатые сроки на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона, предусматривающего субсидиарную ответственность основных хозяйственных обществ по исполнению обязанности по уплате федеральных налогов соответствующими дочерними хозяйственными обществами, позволит обеспечить полноту и своевременность внесения налогов в консолидированный бюджет.

В результате проведенного анализа установлено, что использование компаниями внутрикорпоративных цен как таковых в действующих условиях не сказывается на общих поступлениях налогов в федеральный бюджет от вертикально-интегрированных компаний.

В то же время внутрикорпоративные цены существенно влияют на сумму поступлений от ресурсных платежей, преимущественно зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом конкретные размеры ставок по указанным платежам устанавливаются по согласованию с органами государственной власти субъектов Российской Федерации в лицензионных соглашениях об условиях пользования недрами.

В соответствии с действующим законодательством ресурсные платежи взимаются по адвалорным ставкам от стоимости добытого минерального сырья. В связи с отсутствием в настоящее время свободного рынка минерального сырья и невозможностью определения его рыночной цены предлагается рассмотреть вопрос об изменении механизма исчисления и уплаты ресурсных платежей, в частности об установлении твердой (в рублях на тонну) индексируемой в зависимости от колебаний мировых цен на нефть ставки налога на пользование недрами в части, зачисляемой в федеральный бюджет.

При этом субъектам Российской Федерации должно быть предоставлено право увеличивать ставку налога в зависимости от горно-геологических условий разработки конкретного месторождения. Максимальный размер такого увеличения должен быть установлен законодательством Российской Федерации. Предварительные расчеты, определяющие размер ставки, проведены.

Действующий порядок распределения отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ОВМСБ) приводит к тому, что большая часть отчислений направляется на финансирование поиска и разведки в регионах добычи. Это не обеспечивает эффективного финансирования названных работ на перспективных месторождениях. Налоговая база по ОВМСБ и платежам за добычу полезных ископаемых в других регионах практически одинаковая, поэтому предлагается отказаться от ОВМСБ, увеличив налоговые ставки платежей за добычу полезных ископаемых. При этом государственное финансирование геолого-разведочных работ должно осуществляться за счет общих поступлений бюджета целевым образом.

Предлагаемые изменения, с одной стороны, позволят дифференцировать ресурсные платежи в зависимости от рентабельности разработки месторождения и в то же время обеспечат изъятие в бюджет соответствующей суммы налога, а следовательно, снять вопрос о минимизации ресурсных платежей путем применения внутрикорпоративных цен.

В связи с изложенным полагаем целесообразным внесение Правительством Российской Федерации в первоочередном порядке на рассмотрение Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации" (глава "Налог на пользование недрами").

Переход к исчислению налога на добычу полезных ископаемых на основе установления адвалорной налоговой ставки от стоимости добытого минерального сырья с существенным повышением доли федерального бюджета (до 75-80%) осуществим лишь при условии законодательного предоставления налоговым органам возможности реального контроля за ценами для целей налогообложения.

Принципиально важным для этого является внесение изменений в статью 40 Налогового Кодекса Российской Федерации и формирование института справочных цен.

Необходимо незамедлительно внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений и дополнений в статьи 20, 40 и 45 части первой Налогового Кодекса Российской Федерации", одобренный на заседании Правительства Российской Федерации в ноябре текущего года. Указанные изменения позволят в течение непродолжительного времени сформировать институт справочных цен, использование которых обеспечит выявление фактов занижения налоговой базы и налоговых обязательств.

В условиях использования нефтяными компаниями механизма внутрикорпоративных цен основными способами минимизации налоговой нагрузки являются:

замыкание товарно-денежных потоков и концентрация прибыли в регионах с льготными режимами налогообложения;

занижение цен экспортируемой продукции;

использование фирм-"однодневок".

С 1999 г. налоговые органы ведут активную борьбу за ликвидацию налоговых привилегий закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО). Проводились и проводятся сплошные проверки обоснованности предоставления налоговых льгот в ЗАТО, а также организаций, чья налоговая база была "выведена" в ЗАТО. По их результатам в 1999 г. доначислено налоговых платежей, штрафов и пени на сумму 12 млрд руб., а в 2000 году -- 5 млрд рублей.

Однако главную роль в пресечении схем минимизации налогов через ЗАТО сыграло использование законодательных рычагов. Так, после приостановления законом "О федеральном бюджете на 2000 год" права ЗАТО на предоставление дополнительных налоговых льгот по федеральным налогам перестала использоваться широко распространившаяся в 1999 г. схема, при которой передача нефтеперерабатывающих мощностей в аренду организации, зарегистрированной в ЗАТО, превращала эту организацию в формального производителя нефтепродуктов, что позволяло нефтяным компаниям не уплачивать акциз на бензин. Нерациональными стали способы оптимизации других налогов, основанные на получении дополнительных льгот в ЗАТО.

Норма, блокирующая право ЗАТО на предоставление налоговых льгот, предусмотрена и в федеральном законе "О федеральном бюджете на 2001 год", принятом Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации. При отсутствии этой нормы использование схем минимизации налогов через ЗАТО могло бы возобновиться.

С целью придания процессу борьбы с дополнительными льготами в ЗАТО необратимого характера подготовлены проекты федеральных законов, предусматривающие внесение соответствующих изменений в закон Российской Федерации "О закрытых административно-территориальных образованиях" и Бюджетный Кодекс Российской Федерации (Приложения #2 и 3).

Искусственное занижение цен при экспорте с целью снижения налоговых обязательств сопровождается вывозом за рубеж капиталов и сокрытием валютной выручки.

При этом применяются предоставление иностранному партнеру скидок с "мировой" цены (обоснованность которых крайне сложно проконтролировать), необъективные транспортные тарифы, агентские и иные услуги, всевозможные риски, а также поставка на экспорт продукции, являющейся по существу полуфабрикатом, что позволяет произвольно устанавливать цены ее реализации. При этом иностранными партнерами по таким экспортным поставкам, как правило, выступают подконтрольные фирмы, зависимость которых от организации-поставщика, исходя из действующего законодательства, недоказуема.

Выявление сокрытой налоговой базы также достижимо на основе введения в практику налогового контроля института справочных цен, используемых в целях налогообложения. Методика формирования справочных цен должна быть утверждена постановлением Правительства Российской Федерации. При этом базисные элементы методики целесообразно утвердить законодательно (концепции методик определения цены экспортируемой нефти и нефтепродуктов и проект распоряжения Правительства Российской Федерации. Приложения #4, 5 и 6).

В целях пресечения выхода на внешний рынок организаций, нарушающих налоговое законодательство, создания равных условий для всех экспортеров нефти и обеспечения большей "прозрачности" этого экспорта, целесообразно распространить порядок блокирования уступок права на экспорт нефти и 20-процентного ограничения доступа к экспортным трубопроводам и терминалам в морских портах, установленный Правительством Российской Федерации, на все организации, оперирующие в этом сегменте рынка (проекты постановлений Правительства Российской Федерации с пояснительной запиской прилагаются. Приложения #7, 8 и 9).

По сути криминальным способом уклонения от налогов является использование фирм-"однодневок" при сбыте нефтепродуктов на внутреннем рынке.

В настоящее время 219 тыс. юридических лиц, или около 8% от общего числа организаций-налогоплательщиков, представляют "нулевую" отчетность, и любая из указанных организаций потенциально может быть использована для уклонения от уплаты налогов.

В целях решения этой проблемы подготовлен проект федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц", основанный на принципе единообразия системы регистрации и идее "одного окна". Его основная цель -- устранение необоснованных административных барьеров для добросовестных предпринимателей при регистрации юридических лиц. Для чего предлагается организационно объединить процедуры государственной регистрации юридических лиц с постановкой на учет в налоговых органах. Кроме того, необходимо создание механизмов выявления и привлечения к ответственности лиц, использующих для совершения правонарушений фирмы-"однодневки", а также установления административной и иной ответственности учредителей и должностных лиц организаций за недостоверность сведений, содержащихся в документах, представляемых при регистрации вновь создаваемых, реорганизуемых и ликвидируемых организаций, в том числе за недостоверность сведений об их местонахождении.

Одновременно в целях усиления налогового контроля считаем необходимым создание на нефтеперерабатывающих заводах постоянных налоговых постов. Реализация

этой меры возможна после внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, в связи с чем актуальным является поручение Правительству Российской Федерации о разработке и внесении в максимально сжатые сроки соответствующего законопроекта в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Последовательная работа по совершенствованию системы государственного контроля в сфере сбыта нефтепродуктов требует внедрения института справочных цен на закупку продуктов нефтепереработки для розничной торговли, а также рассмотрения вопроса о целесообразности лицензирования оптовой торговли нефтепродуктами (концепция методики прилагается. Приложение #10).

Важным шагом, направленным на снятие неоправданных административных барьеров на пути формирования свободного внутрироссийского рынка нефти и нефтепродуктов, является отмена балансовых заданий.

Реализация изложенных в настоящем письме мер позволит повысить эффективность налогового контроля не только в нефтяном секторе, но и в газовой, металлургической промышленности, в лесопромышленном комплексе и других сферах экономики.

Приложения по тексту: на 27 листах.

Министр экономического развития и торговли Российской Федерации
Г.О. Греф

Министр Российской Федерации по налогам и сборам
Г.И. Букаев

Приложения к аналитической записке Г. Грефа и Г. Букаева

http://www.kommersant.ru/include/inc-archive/materials/archive-material-newWind.asp?textPath=/documents/doc171.htm&textTitle=%20%C4%CE%CA%D3%CC%C5%CD%D2%20&id_arcdoc=37&year=2000

18 декабря на стол президента лег пакет документов, связанных с проблемами налогообложения и регулирования цен в нефтяной отрасли. Среди них аналитическая справка "Проблемы налогообложения нефтяной отрасли", письмо за подписью глав МНС и Минэкономразвития на имя президента, различные справки и проекты законодательных и нормативных актов. Все эти документы Ъ сегодня и публикует. Сводятся они к следующему: прежние расчеты налоговой нагрузки в нефтяном секторе были неверны, федеральному бюджету нефтяники ущерба не наносят, использование трансфертных цен вполне законно и обосновано, но ужесточать контроль за нефтяными компаниями все равно надо. При этом контроль предполагается ужесточить по трем направлениям: экспортные операции с нефтью (концепции методик сопоставления контрактных цен мировым при экспорте нефти и нефтепродуктов (приложения 5,6), проекты постановлений об ужесточении правил доступа к экспортным трубопроводам (приложения 7,8,9,10); борьба с ЗАТО (проект изменений в закон "О ЗАТО" (приложение 2) и в 142 статью Бюджетного кодекса (приложение 3); контроль за поставками нефти на внутреннем рынке (распоряжение о разработке методики расчета справочных цен на нефть и нефтепродукты для целей налогообложения (приложение 4), концепция методики сопоставления закупочных цен на АЗС с рыночными (приложение 10).

Приложение 2

Проект

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статью 5 Закона Российской Федерации "О закрытом административно-территориальном образовании"

Статья 1. В статью 5 Закона Российской Федерации "О закрытом административно-территориальном образовании" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, #33, ст. 1905; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, #49, ст. 5503; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, #31, ст. 3822) внести следующие изменения:

абзацы первый и второй пункта 1 изложить в следующей редакции:

"в доходы бюджета закрытых административно-территориальных образований зачисляются все налоги и сборы и другие поступления с его территории, за исключением федеральных налогов и сборов, в той части, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит зачислению в федеральный бюджет;

органы местного самоуправления закрытого административно-территориального образования не имеют права прекращать действие или изменять ставки, а также устанавливать иные виды льгот по налогам и сборам, находящимся в ведении федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов Российской Федерации, на территории которых находится закрытое административно-территориальное образование".

Статья 2. Предложить Президенту Российской Федерации и поручить Правительству Российской Федерации привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим федеральным законом.

Статья 3. Настоящий федеральный закон вступает в силу с момента официального опубликования.

Президент Российской Федерации
В. Путин

Приложение 3
Проект

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменения и дополнения статью 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Статья 1. В статье 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание Законодательства Российской Федерации, 1998, #31, ст. 3823) внести следующие изменения и дополнения:

1) в пункте 1:

абзацы второй и третий изложить в следующей редакции:

"в доходы бюджета закрытых административно-территориальных образований зачисляются все налоги и сборы и другие поступления с его территории, за исключением федеральных налогов и сборов, в той части, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит зачислению в федеральный бюджет;

дефицит бюджета закрытого административно-территориального образования покрывается субсидиями, субвенциями и дотациями из средств федерального бюджета в

порядке, определяемом Правительством Российской Федерации в пределах сумм, установленных федеральными законами о бюджете на текущий финансовый год. Превышение доходов над расходами бюджета закрытого административно-территориального образования не подлежит изъятию в бюджеты других уровней бюджетной системы Российской Федерации".

Статья 2. Предложить Президенту Российской Федерации и поручить Правительству Российской Федерации привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим федеральным законом.

Статья 3. Настоящий федеральный закон вступает в силу с момента официального опубликования.

Президент Российской Федерации
В. Путин

Приложение 4
Проект

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Распоряжение от _____ # _____

В целях совершенствования системы налогового контроля в Российской Федерации:

1. Минэкономразвития России, Минфину России, МНС России, Минэнерго России, МПР России, МПС России, ГТК России, Госкомстату России и ФЭК России в шестимесячный срок разработать методики расчета справочных цен на нефть и нефтепродукты для целей налогообложения (далее -- методики).

2. МНС России при осуществлении налогового контроля организовать использование проектов указанных методик в справочном режиме.

2. Минэкономразвития России, Минфину России, МНС России, Минэнерго России, МПР России, МПС России, ГТК России, Госкомстату России и ФЭК России на основе анализа практики применения проектов методик обеспечить их доработку и представить в Правительство Российской Федерации к 1 декабря 2001 года согласованные предложения по введению в действие указанных методик.

Председатель Правительства Российской Федерации

М. Касьянов

Приложение 6

Методика сопоставления экспортной цены нефтепродуктов, указанной сторонами внешнеторговой сделки, мировым рыночным ценам на нефтепродукты

(концепция)

Методика сопоставления экспортной цены нефтепродуктов, указанной сторонами внешнеторговой сделки, мировым рыночным ценам на нефть (далее -- "Методика") должна носить инструктивный характер и быть по сути пособием для налогоплательщиков, налоговых и иных контролирующих органов о том, какая информация сопоставляется, откуда берутся исходные данные, как они приводятся и как сопоставляются. "Методика" позволит налогоплательщикам и контролирующим органам определять, насколько цена, указанная в конкретном экспортном контракте, соответствует уровню мировых цен.

На основе данной "Методики" определяется текущая мировая цена на нефтепродукты по маркерным сортам (на основе соответствующих котировок), определяется рыночная экспортная цена российских нефтепродуктов на определенных условиях поставки (далее -- базовые условия поставки), приводится цена конкретного договора к базовым условиям поставки, по которым определена справочная цена нефтепродуктов, и определяется абсолютное отклонение цены, указанной в договоре, от рыночной экспортной цены на нефтепродукты.

Определение перечня нефтепродуктов

Дается перечень видов нефтепродуктов, по кругу которых разрабатывается и применяется "Методика". Дается описание нефтепродуктов по видам и их характеристикам (определяются базовые, маркерные сорта нефтепродуктов).

Определение мировой цены нефтепродуктов

Для каждого вида нефтепродукта описываются условия поставки, на которых проводятся их котировки. Определяется источник информации о котировках. Описываются принципы определения (усреднения) цен за определенный период и метод такого усреднения. Определяется орган, осуществляющий отслеживание цен мирового рынка, и механизм доведения им информации о рыночных ценах до налоговых органов.

Определение рыночной экспортной цены нефтепродуктов на базовых условиях поставки

Описывается и определяется поправочный коэффициент перевода котироваемых на мировом рынке марки конкретных нефтепродуктов в их цену для российских марок (в случае наличия такого отличия).

По видам нефтепродуктов описываются базовые условия поставки, для которых будет определяться экспортная цена российских нефтепродуктов. Дается перечень возможных поставок нефтепродуктов (по их видам) на базовых условиях с территории Российской Федерации. Для каждого варианта описывается и определяется поправочный коэффициент перевода условий поставки, на которых проводятся котировки на мировом рынке, в базовые условия поставки на российской территории.

Сопоставление цен договора с рыночными ценами

Описываются подходы к работе с ценами конкретных договоров на поставку нефтепродуктов. Определяется и описывается круг условий поставки и других параметров, которые принимаются к рассмотрению и расчету корректирующих коэффициентов. Специально оговаривается, что иные условия контракта и параметры не соответствуют рыночным условиям заключения сделки и в расчет не принимаются.

Каждый корректирующий коэффициент описывается и либо определяется, либо дается инструкция по его определению на основании определенных данных. Определяются источники необходимой информации и порядок ее доведения до налоговых органов и использования.

Из всех сопоставляемых в практике факторов для экспортных сделок с нефтепродуктами основными параметрами, по которым необходимо проводить сопоставление сделок, являются:

- условия поставки (базовые условия транспортировки и страхования);
- качество товара (по каждому параметру);
- рынок поставки (его вид, размер, госрегулирование и риски);
- вид транспортировки;
- объем поставок;
- условия оплаты (предоплата, кредит, сроки, объем и т. д.).

Кроме того, "Методика" может учитывать такие параметры, как:

- форма сделки, дата и срок действия сделки;
- дополнительные условия транспортировки, экспедирования и страхования;
- порядок определения цены;
- риски по видам транспорта и соответствующая естественная убыль;
- другие существенные условия сделки.

Корректирующие коэффициенты приводятся для всех видов нефтепродуктов и направлений их поставки на экспорт.

Описывается и приводится формула корректировки цены конкретной сделки. Приводятся примеры расчета.

Определение отклонения цены сделки от справочной цены

Описывается определение абсолютного отклонения цены, указанной в договоре, от рыночной экспортной цены на российские нефтепродукты. Определяются условия использования полученного результата, его применения и определения соответствующей рыночной цены на условиях конкретного контракта на поставку нефтепродуктов на экспорт.

Приложение 7

Проект ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1994 г. #1446

В целях обеспечения полноты поступления налоговых платежей в федеральный бюджет организаций, вывозящих нефть и нефтепродукты за пределы таможенной территории Российской Федерации, Правительство Российской Федерации постановляет:

изложить пункт 8 "Основных условий использования систем магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации", утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1994 г. #1446 "О вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации с 1 января 1995 года" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, #2, ст. 162; Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, #18, 2052), в следующей редакции:

"8. Производители нефти и нефтепродуктов, имеющие право доступа к системе магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах при вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации, вправе уступить (передать или продать) такое право другой организации на основании договора, заключенного между ними с соблюдением требований гражданского законодательства на период и на условиях, предусмотренных в договоре с акционерной компанией "Транснефть" в пределах объемов, установленных квартальными графиками

транспортировки нефти и нефтепродуктов, с уведомлением об этом Министерства энергетики Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в течение трех дней с момента заключения договора об уступке права доступа к указанной системе.

Уступка права доступа к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах производителями нефти, имеющими задолженность по уплате налогов в федеральный бюджет, бюджетов субъектов Российской Федерации, местные бюджеты, а также другими экспортерами, имеющими такую задолженность, не допускается".

М. Касьянов
Председатель Правительства Российской Федерации

Приложение 8
Проект

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 2 июня 1999 г.

В целях обеспечения полноты поступления налоговых платежей в федеральный бюджет организаций, вывозящих нефть за пределы таможенной территории Российской Федерации, Правительство Российской Федерации постановляет:

нести в постановление Правительства Российской Федерации от 2 июня 1999 г. "Об урегулировании задолженности нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих организаций по налогам и сборам и обеспечении полноты уплаты ими налоговых платежей в федеральный бюджет" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, ст. 252) следующие изменения и дополнения:

1. Изложить название постановления в следующей редакции:

"Об урегулировании задолженности нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих организаций и других организаций, экспортирующих нефть, по налогам и сборам и обеспечении полноты уплаты ими налогов платежей в федеральный бюджет";

2. Изложить абзац четвертый пункта 1 в следующей редакции:

"ежемесячно представлять в Межведомственную комиссию по регулированию вопросов, связанных с использованием системы магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее именуется Межведомственная комиссия), информацию о выполнении по состоянию на 1-е число текущего месяца указанных договоров (соглашений), а также о наличии недоимки по налоговым платежам в федеральный бюджет у нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих организации, не заключивших таких договоров (соглашений), и у других экспортеров нефти";

3. Изложить пункт 2 в следующей редакции:

"2. Установить, что в связи с невыполнением организациями договоров (соглашений), заключенных с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам в соответствии с абзацем вторым пункта 1 настоящего Постановления, а при отсутствии договоров (соглашений) -- в связи с неуплатой в полном объеме налогов и сборов в федеральный бюджет, ограничивается доступ этих организаций и других экспортеров нефти к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти за пределы таможенной территории Российской Федерации.

Установить, что в связи с невыполнением нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими организациями на 1-е число текущего месяца договоров (соглашений), заключенных с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам в соответствии с абзацем третьим пункта 1 настоящего Постановления, а в случае отсутствия договоров (соглашений) -- при наличии у таких организаций и других экспортеров нефти недоимки по налоговым платежам в федеральный бюджет на 1-е число текущего месяца доступ этих организаций и других экспортеров нефти к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти за пределы таможенной территории Российской Федерации ограничивается на следующий месяц на 20%";

4. Изложить абзац третий пункта 3 в следующей редакции:

"о сокращении на следующий месяц на 20% доступа нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих организаций, а также других экспортеров нефти к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти за пределы таможенной территории Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 2 настоящего Постановления".

5. Изложить абзац третий пункта 4 в следующей редакции:

"представлять ежеквартально, за 15 дней до начала квартала, в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам перечень нефтедобывающих организаций и других экспортеров нефти, имеющих право очередного доступа к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти за пределы таможенной территории Российской Федерации".

М. Касьянов

Председатель Правительства Российской Федерации

Приложение 10

Методика сопоставления закупочных цен нефтепродуктов, поступающих на автозаправочные станции, уровню рыночных цен (концепция)

Методика сопоставления закупочных цен нефтепродуктов, поступающих на автозаправочные станции (далее -- АЭС), уровню рыночных цен (далее -- "Методика") должна носить инструктивный характер и быть, по сути, пособием для налогоплательщиков, налоговых и иных контролирующих органов о том, какая информация сопоставляется, откуда берутся исходные данные, как они приводятся к определенным характеристикам и как сопоставляется. "Методика" позволит контролирующим органам определять уровень рыночных закупочных цен (цен, по которым АЭС закупает нефтепродукты), исходя из розничных цен последующей их реализации, и сравнить указанные в договоре на поставку нефтепродуктов на АЭС цены с указанным уровнем рыночных закупочных цен.

На основе данной "Методики" определяется текущая розничная цена на нефтепродукты, определяется текущая закупочная цена нефтепродуктов у АЭС, приводится цена конкретного договора поставки к базовым условиям поставки, по которым определена справочная закупочная цена нефтепродуктов, и определяется абсолютное отклонение цены, указанной в договоре, от рыночной закупочной цены на нефтепродукты.

Определение перечня нефтепродуктов

Дается перечень видов нефтепродуктов, по кругу которых разрабатывается и применяется "Методика" (в частности: бензин А-76 неэт./эт., бензин АИ/А-80 неэт./эт., бензин АИ-91 неэт., бензин А-92 неэт./эт., бензин АИ-93 неэт./эт., бензин АИ-95 неэт., бензин АИ-96 неэт., бензин АИ-98 неэт./Евро-Супер, дизтопливо -- по видам). Дается

описание нефтепродуктов по видам и их характеристикам (определяются базовые, маркерные сорта нефтепродуктов).

Определение розничной цены нефтепродуктов

Определяются или описываются принципы, по которым определяются зоны внутри каждого субъекта федерации, по которым определяется розничная (отпускная) цена нефтепродуктов на АЗС. Определяется источник информации о розничных (отпускных) ценах нефтепродуктов на АЗС. Описываются принципы определения (усреднения) цен за определенный период и метод такого усреднения. Определяется орган, осуществляющий отслеживание розничных (отпускных) цен нефтепродуктов на АЗС, и механизм доведения им информации о розничных ценах до налоговых органов.

Определение обычной нормы прибыли и обычных затрат для АЗС

Определяется перечень обычных для данного вида деятельности затрат на розничную реализацию нефтепродуктов через автозаправочные станции. Дается подробное их описание. Определяются параметры, характеризующие прибыльность данного вида деятельности (его рентабельности). Установление условий, позволяющих отделить информацию о сделках с взаимозависимыми лицами. Специально оговаривается, что иные затраты и параметры являются чрезвычайными, не соответствуют обычным условиям хозяйствования и в расчет не принимаются.

Определяется порядок сбора информации по специальной форме по всем хозяйствующим субъектам на территории определенных ранее зон. Описываются принципы обработки данных (усреднения полученной информации) за определенный период и метод такого усреднения. При этом устанавливается диапазон обычных затрат и обычной нормы прибыли, что позволяет более объективно осуществлять контроль. Незначительность разброса значений достигается соответствующим установлением зон контроля.

Устанавливается порядок расчета диапазона рыночных закупочных для АЭС цен.

Определяется орган, осуществляющий мониторинг затрат и прибыли АЭС, и механизм доведения данных о диапазоне рыночных закупочных цен до налоговых органов.

Сопоставление цен договора поставки с рыночными закупочными ценами

По видам нефтепродуктов описываются базовые условия поставки, обычно применяемые для данного вида деятельности. Базовые условия поставки должны отвечать требованиям определения цены, рассчитанной в предыдущем пункте.

Описываются подходы к работе с ценами конкретных договоров на поставку нефтепродуктов. Определяется и описывается круг условий поставки и других параметров, которые принимаются к рассмотрению и расчету корректирующих коэффициентов. Специально оговаривается, что иные условия контракта и параметры не соответствуют рыночным условиям заключения сделки и в расчет не принимаются.

Каждый корректирующий коэффициент описывается и либо определяется, либо дается инструкция по его определению на основании определенных данных.

Определяются источники необходимой информации и порядок ее доведения до налоговых органов и использования.

Из всех сопоставляемых к практике факторов для поставок нефтепродуктов на АЭС основными параметрами, по которым необходимо проводить сопоставление сделок, являются:

- условия поставки (базовые условия транспортировки и страхования);
- качество товара (по каждому параметру);
- объем поставок;
- условия оплаты (предоплата, кредит, сроки, объем и т. д.).

Кроме того, "Методика" может учитывать такие параметры, как:

- форма сделки, дата и срок действия сделки;
- вид транспортировки, другие условия транспортировки;
- порядок определения цены;
- использование торговой марки, эксклюзивность отношений (франчайзинг и т. д.);
- другие существенные условия сделки.

Корректирующие коэффициенты приводятся для всех видов нефтепродуктов и отдельно по субъектам федерации и зонам контроля.

Описывается и приводится формула корректировки цены конкретной сделки. Приводятся примеры расчета.

Определение отклонения цены сделки от диапазона справочной цены.

Описывается порядок определения соответствия/несоответствия закупочных цен сделки рассчитанному диапазону рыночных закупочных цен.

Установление порядка определения абсолютного отклонения цены, указанной в договоре, от рыночной закупочной цены. Определяются условия использования полученного результата, его применения и определения соответствующей рыночной цены на условиях конкретного контракта на поставку нефтепродуктов.