

Влияние изменений налогового законодательства в сфере нефтепродуктообеспечения на конкуренцию регионального рынка оптовой и розничной торговли нефтепродуктами

В. Юрасов, руководитель Орловского территориального управления МАП России

В 2002 г. в налоговое законодательство Российской Федерации (далее — НК РФ) внесены изменения и дополнения. В частности, статьей 179.1 НК РФ предусмотрено дополнительное требование для осуществления реализации нефтепродуктов о получении Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами (далее — Свидетельство). Анализ ситуации, сложившейся на региональном рынке нефтепродуктов, показывает, что указанное дополнительное требование НК РФ оказывает негативное влияние на конкурентную среду на товарных рынках оптовой и розничной торговли нефтепродуктами.

На территории Орловской области потенциальными налогоплательщиками акцизов при осуществлении операций с нефтепродуктами в 2003 г. являются 30 предприятий и индивидуальных предпринимателей (далее — Получатели нефтепродуктов), из которых 20 получили в 2002 г. Свидетельства.

Однако, по состоянию на 1 мая 2003 г. по заявлениям Получателей нефтепродуктов налоговая инспекция аннулировала 14 Свидетельств. Проведенный управлением анализ методом выборочного опроса показал, что одними из первых отказались от Свидетельств Получатели нефтепродуктов, являющиеся субъектами

малого предпринимательства и работающие в сфере розничной реализации нефтепродуктов. По их мнению, иметь свидетельство экономически невыгодно, с его получением значительно увеличивается документооборот, усложняется работа, особенно с поставщиками ГСМ из-за пределов области.

Субъекту малого предпринимательства — розничному торговцу нефтепродуктами иметь Свидетельство экономически невыгодно, потому что он не получит от крупных оптовых поставщиков, имеющих Свидетельства, нефтепродукты по конкурентной цене.

Кроме того, суммы акцизов, начисленные налогоплательщиком, имеющим Свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов, в части сумм акциза, начисленных при получении нефтепродукта, направляемых на реализацию в розницу, вычета не подлежат.

Оптовый поставщик также объективно заинтересован и ему экономически выгодно, чтобы у Получателя нефтепродуктов, реализующего их в розницу, не было Свидетельства, так как при отсутствии его нефтепродукты будут поставляться Получателю с включенными в цену акцизами без лишних операций по получению вычетов.

Причем аннулируют Свидетельства не только розничные торговцы нефтепродуктами, но и оптово-розничные продавцы.

Поставщики нефтепродуктов, имеющие Свидетельства на оптовую реализацию, и/или Свидетельства на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, также заинтересованы в отсутствии Свидетельств у Получателей, которым они поставляют нефтепродукты. Так как налогоплательщик, имеющий Свидетельство, по декларации за отчетный период начисляет и уплачивает всю сумму акцизов по полученным нефтепродуктам, а вычеты отражает в декларации за тот отчетный период, когда получит от покупателя, имеющего Свидетельство, счета-фактуры с отметкой налогового органа. В связи с этим с момента уплаты акцизов по нефтепродуктам реализованным лицам, имеющим Свидетельства, до момента получения вычетов по ним имеется временной разрыв не менее двух месяцев при их реализации организациям розничной торговли и не менее трех месяцев при реализации организациям оптово-розничной торговли, что существенным образом уще-

мляет интересы налогоплательщиков — Поставщиков нефтепродуктов, так как от них требуется увеличение оборотных средств для выполнения налоговых обязательств и ведения бизнеса, а это негативно сказывается на их финансовом состоянии.

Новый порядок уплаты акцизов ведет к усилению регионализации вертикально интегрированных нефтяных компаний (далее — ВИНК), так как дает им возможность перераспределять налоговую нагрузку между своими обособленными подразделениями (ст. 204 НК РФ) по своему усмотрению. Это позволяет крупным компаниям иметь экономические рычаги воздействия как на покупателей (получателей) нефтепродуктов, так и на местные власти, угрожать стабильности местных бюджетов, хотя именно стабильность местных бюджетов являлась одной из целей внедрения новой системы акцизов (см. схему, где указаны посредники, каждый из которых может платить акцизы вне рассматриваемого региона).

Например, ВИНК «ЮКОС» при распределении акциза в 2003 г. между производителями и получателями определила, что акциз в Орловской области будет платить ЗАО «Приокский терминал», на долю которого приходится большая часть оптового рынка нефтепродуктов региона. Но эта компания могла принять решение по уплате акцизов в других регионах, например в Москве, где зарегистрирован посредник — ТД «ЮКОС-М» (см. схему).

Кроме того, опрос показал, что некоторые независимые от ВИНК получатели нефтепродуктов (малые и средние предприятия) вынуждены прекратить закупки нефтепродуктов в других регионах и покупать их у региональной компании, имеющей Свидетельство и входящей в структуру ВИНК (в Орловской области это ЗАО «Приокский терминал» ВИНК «ЮКОС»; см. схему).

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что получение Свидетельств для мелких розничных торговцев нефтепродуктами является дополнительным административным барьером.

Говорить однозначно о каких-либо количественных и качественных изменениях показателей функционирования рынков нефтепродуктообеспечения региона пока еще рано, так как состав новых плательщиков акциза только формируется, налоговые органы и хозяй-

ствующие субъекты приспособляются к измененным условиям ведения данного бизнеса.

Однако, по нашему мнению, все более очевидным становится тот факт, что новый порядок взимания акцизов при совершении операций с нефтепродуктами приводит к усилению ВИНК, экономически необоснованной концентрации на данном рынке и сокращению прежде всего количества независимых малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, работающих в сфере розничной и оптово-розничной реализации нефтепродуктов.

Это, на наш взгляд, является одной из причин перманентного роста цен на нефтепродукты в регионе. Например, несмотря на то что в I квартале 2003 г. реализовывалась часть нефтепродуктов, по которым акцизы уплачены в 2002 г., цены на ГСМ заметно выросли.

Рост оптово-отпускных цен Поставщиков нефтепродуктов за три месяца текущего года составил по сравнению с декабрем 2002 г., %:

АИ-76 — 10-21; АИ-92 — 1-5,7;

АИ-95 — 2,5-7,7;

Дизтопливо:

летнее — 30-35; зимнее — 9-13.

Рост розничных цен составил, %:

АИ-76 — 10; АИ-92 — 3,3; АИ-95 — 21;

Дизтопливо:

летнее — 5; зимнее — 9.

Последствия введения изменений в налоговое законодательство требуют дополнительного изучения, а затем рассмотрения с привлечением заинтересованных сторон с целью устранения негативных последствий его воздействия на рынок нефтепродуктообеспечения.

Большая роль в создании единого экономического цикла контроля за производством и реализацией нефтепродуктов, обращающихся на территории России, принадлежит налоговым органам, которым в соответствии со ст. 197.1 «Налоговый посты» НК РФ предоставлено право создавать постоянно действующие налоговые посты у плательщиков акцизов, имеющих Свидетельства.

Схема функционирования регионального оптово-розничного рынка нефтепродуктообеспечения

