

ФНС России
127381, г. Москва, Неглинная ул., д. 23

22 марта 2018 года
Исх. № 09/18

Заявитель: Некоммерческое партнерство «Совет по товарным рынкам»
Место нахождения: 115027, г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д. 23, стр. 3
Почтовый адрес: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32 А
тел. +7 (499) 500-83-77, контактное лицо: Мороз И.В., эл. почта: info@s-ptr.ru

Лицо, в отношении которого подано заявление: ПАО «НК «Роснефть»
115035, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1, тел.: +7 499 517-88-99, факс: +7 499 517-72-3, эл. почта: postman@rosneft.ru

ЗАЯВЛЕНИЕ **о наличии признаков нарушения ПАО «НК «Роснефть» налогового законодательства**

Некоммерческое партнерство «Совет по товарным рынкам», представляющее интересы крупных независимых компаний, являющихся участниками торгов на сырьевых рынках, проводимых на площадке Организатора торгов - Санкт-Петербургской Международной Товарно-сырьевой Бирже (далее – «СПБМТСБ»), обращается в Федеральную налоговую службу России и сообщает следующее.

1. Согласно Стандарту компании ПАО «НК «Роснефть» «Общие принципы ценообразования и порядок реализации моторного топлива на внутреннем рынке Российской Федерации» №П1-02.07 С-0022 (с изменениями, утв. Решением Правления ПАО «НК «Роснефть» протоколом заседания от 30.06.2017 № Пр-ИС-22п)¹ (далее – Стандарт) реализация моторного топлива производится ПАО «НК «Роснефть» в соответствии со следующими принципами:

- ПАО «НК «Роснефть» придерживается единого для всех контрагентов порядка ценообразования, при этом установлена недопустимость экономически, технологически и иным образом необоснованного установления различных цен на один и тот же товар (п. 3.3 Стандарта).
- Цены при реализации моторного топлива на бирже формируются в ходе биржевых торгов, осуществляемых в соответствии с правилами биржи, иными нормативно-правовыми актами и внутренними документами биржи, согласно требованиям законодательства, регулирующего биржевую торговлю (п. 6.2 Стандарта).
- Цены при реализации моторного топлива по прямым договорам поставки в адрес дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть» нефтепродуктообеспечения и третьих лиц формируются с учетом следующих ценовых индикаторов (п. 6.5 Стандарта):

¹ Соблюдение принципов, указанных в Стандарте, является обязательным для сотрудников ПАО «НК «Роснефть».

- ценовых индикаторов (индексов) зарубежных рынков (экспортный паритет), которые рассчитываются в соответствии с п. 7.1 Стандарта;

- биржевых ценовых индикаторов (индексов), рассчитываемых в соответствии с «Методикой расчета индексов цен на нефтепродукты», «Методикой расчета региональных биржевых индексов цен на нефтепродукты» по сделкам, заключенным на территории РФ, по результатам торгового дня (п. 7.2 Стандарта);

- внебиржевых ценовых индикаторов (индексов), рассчитываемых в качестве средневзвешенных значений цен по внебиржевым сделкам по каждому нефтепродукту, зарегистрированным биржей в течение дня (п. 7.3 Стандарта).

При этом цена ПАО «НК «Роснефть» не может превышать максимального из средних значений указанных ценовых индикаторов, сформированных за период ее установления. Период установления цены составляет 7 календарных дней с возможностью его пересмотра в зависимости от динамики ценовых индикаторов, результатов мониторинга рынка, анализа спроса и предложения.

Таким образом, указанным выше Стандартом закреплен разный порядок формирования цен при реализации ПАО «НК «Роснефть» топлива на бирже неограниченному кругу лиц и по внебиржевым прямым договорам поставки в адрес дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть»² и третьих лиц.

При этом стоимость топлива по внебиржевым прямым договорам поставки рассчитывается путем применения средневзвешенных значений ценовых индикаторов без разделения сделок по ним, исходя из способов доставки топлива (железнодорожным или трубопроводным транспортом). Вместе с тем, способ транспортировки топлива существенно влияет на его стоимость, формируемую на открытых торгах на бирже.

Так, в ходе торгов на СПБМТСБ в секции «Нефтепродукты» в период с 01.02.2018 по 07.02.2018 сформировалась следующая цена на топливо³:

	Топливо дизельное ЕВРО, межсезонное, сорт Е, экологический класс К5 (ДТ-Е-К5)				Топливо дизельное ЕВРО, летнее, сорт С, экологический класс К5 (ДТ-Л-К5)			
	железнодорожный транспорт, базис поставки Самара-группа станций				трубопроводный транспорт, базис поставки Самарская группа НПЗ			
	Объем торгов, т	Минимальная цена, руб./т	Максимальная цена, руб./т	Средневзвешенная цена, руб./т	Объем торгов, т	Минимальная цена, руб./т	Максимальная цена, руб./т	Средневзвешенная цена, руб./т
01.02.2018	1040	39220	39221	39220	200	41305	41305	41305
02.02.2018	1040	39221	39221	39221	200	41305	41305	41305
05.02.2018	1040	39121	39221	39169	100	41000	41000	41000
06.02.2018	1040	39185	39287	39231	200	41251	41251	41251
07.02.2018	1040	39287	39505	39475	200	41300	41300	41300
Итого	5200			39263,2	900			41232,2

С учетом установленных Стандартом правил формирования цены ПАО «НК «Роснефть» в период с 01.02.2018 по 07.02.2018 имело возможность продавать своим дочерним обществам (АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт») по внебиржевым договорам поставки топливо дизельное Евро, летнее, сорт С, экологический класс

² На сайте в сети Интернет http://www.rosneft-opt.ru/Krupnim_kontraagentam расположен список предприятий нефтепродуктообеспечения ПАО «НК «Роснефть», занимающихся реализацией топлива с нефтебаз в 54 регионах РФ.

³ Согласно сложившейся практике работы российского рынка нефтепродуктов, топливо ДТ-Е-К5 и топливо ДТ-Л-К5 являются аналогичными продуктами. В холодное время года по системе МНПП транспортируется топливо ДТ-Л-К5 с дополнительными требованиями по качеству в части предельной температуры фильтруемости и, как правило, имеет предельную температуру фильтруемости на уровне показателей для топлива ДТ-Е-К5. В теплое время года по системе МНПП и по железной дороге транспортируется, как правило, один и тот же товар - ДТ-Л-К5

К5 (ДТ-Л-К5) путем доставки трубопроводным транспортом на Самарскую группу НПЗ по цене 39 557,51 руб./т. (исходя из средневзвешенного ценового индикатора).

Следовательно, указанные выше дочерние общества ПАО «НК «Роснефть» имели возможность приобрести топливо с базисом поставки Самарская группа НПЗ **по цене ниже рыночной, т.е.**, на 1 674,69 руб./т дешевле, чем независимые покупатели, которые приобрели это же топливо на СПБМТСБ.

Таким образом, установленный Стандартом порядок приводит к экономически и технологически не обоснованному установлению разных цен на одно и то же топливо, а также к получению дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» (АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт») необоснованной выгоды за счет приобретения топлива по прямым договорам поставки.

2. В соответствии со ст. 40 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), если иное не предусмотрено настоящей статьей, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен, в том числе по сделкам между взаимозависимыми лицами (п. 2 ст. 40 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 105.1 НК РФ, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящем пункте лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения.

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами, признаваемыми таковыми в соответствии с настоящей статьей.

С учетом п. 1 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами признаются, в том числе организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 25 процентов.

Согласно ст. 4 ФЗ «О защите конкуренции» аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются в том числе лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

В соответствии с размещенным на официальном сайте ПАО «НК «Роснефть» Списком аффилированных лиц, на 31.12.2017 года все три структурные организации - АО «Воронежнефтепродукт» (649 строка в таблице), АО «Брянскнефтепродукт» (647 строка в таблице), АО «Тамбовнефтепродукт» (653 строка в таблице) - входят в список аффилированных лиц и составляют совместно с ПАО «НК «Роснефть» одну группу лиц. Таким образом, указанные дочерние общества являются аффилированными обществами головной организации ПАО «НК «Роснефть» со следующей цепочкой участия (прослеживается через совладельцев)⁴:

- АО «Воронежнефтепродукт» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «Нефть-Актив»
 \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «РН-Трейд» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ПАО «НК «Роснефть»;
- АО «Брянскнефтепродукт» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «Нефть-Актив»
 \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «РН-Трейд» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ПАО «НК «Роснефть»;

⁴ Данные, полученные с официального сайта СПАРК

- АО «Тамбовнефтепродукт» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «Нефть-Актив»
 \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ООО «РН-Трейд» \rightleftharpoons 100% уставного капитала у ПАО «НК «Роснефть».

Таким образом, сделки по купле-продаже топлива между ПАО «НК «Роснефть» и ее аффилированными дочерними структурами - АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт» - являются сделками между взаимозависимыми лицами.

Согласно п. 4 ст. 40 НК РФ рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

В соответствии с п. 1 ст. 105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

В ходе торгов на СПБМТСБ в секции «Нефтепродукты» цена формируется путем проведения двухстороннего встречного анонимного аукциона, в ходе которого участники торгов выставляют заявки на покупку и продажу биржевого товара. Следовательно, стоимость топлива, продаваемого на бирже, формируется в условиях конкуренции, при этом сделки совершаются между независимыми по отношению друг к другу лицами.

Исходя из п. 9 ст. 105.3 НК РФ цена по сделке, заключенной по результатам биржевых торгов, признается рыночной для целей налогообложения.

Как выше было указано, на биржевом рынке купли-продажи топлива цена, по которой независимые участники торгов приобретали дизельное топливо у ПАО «НК «Роснефть», а также у других производителей, выше цены, по которой это же топливо могли приобретать АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт».

Следовательно, сделки по купле-продаже топлива, совершенные между ПАО «НК «Роснефть» и АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт» в период с 01 февраля 2018 года по 07 февраля 2018 года были совершены по нерыночной (заниженной) цене.

При этом ПАО «НК «Роснефть», являясь аффилированным лицом с АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт», предоставило последним исключительное право на приобретение топлива по заниженной цене путем отгрузки трубопроводным транспортом с Самарской группы НПЗ в Брянскую область (пункт назначения – РБ Брянск) топлива дизельного Евро, летнего, сорта С, экологический класс К5 (ДТ-Л-К5) объемом 11,55 тыс. тонн. Исходя из средневзвешенной биржевой цены 39 557,51 руб./т., стоимость этого товара по внебиржевому договору могла составить 456 889 240 руб. На биржевых торгах стоимость этого товара могла составить примерно 476 229 600 руб., что на 19,34 млн. руб. дороже оценочной стоимости товара по внебиржевому договору. При этом у независимых участников рынка отсутствовала возможность закупки 11,55 тыс. тонн дизельного топлива с поставкой по системе «Транснефти» в ходе биржевых торгов, так как с 01 по 07 февраля 2018 «Роснефть» продала с Самарской группы НПЗ только 0,9 тыс. тонн топлива.

3. В соответствии с п. 1 ст. 105.3 НК РФ в случае, если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых в соответствии с настоящим разделом сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица.

Поскольку ПАО «НК «Роснефть» имело возможность продавать топливо в адрес АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт» по заниженной цене трубопроводным транспортом, то доходы, которые ПАО «НК «Роснефть» могло бы

получить, продавая это топливо на сопоставимых условиях на СПБМТСБ, но не получило, должны учитываться при исчислении и уплате налога на прибыль.

Согласно п. 4 ст. 105.3 НК РФ федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14.5 НК РФ, проверяется полнота исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, за исключением части налога на прибыль организаций, исчисляемой в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний.

Таким образом, считаем, что в отношении ПАО «НК «Роснефть», а также ее структурных организаций АО «Воронежнефтепродукт», АО «Брянскнефтепродукт», АО «Тамбовнефтепродукт» следует провести проверку, по результатам которой принять решение о привлечении к ответственности за нарушение норм налогового законодательства.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. ст. 40, 105.1, 122 НК РФ,

ПРОШУ:

провести проверку сделок между ПАО «НК «Роснефть» (ОГРН 1027700043502, ИНН 7706107510) и АО «Воронежнефтепродукт» (ОГРН 1023601535825, ИНН 3664002554), АО «Брянскнефтепродукт» (ОГРН 1023202736138, ИНН 3201000493), АО «Тамбовнефтепродукт» (ОГРН 1026801156975, ИНН 6831004608) за период с 01 по 28 февраля 2018 на предмет правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

Приложения:

1. Общие принципы ценообразования и порядка реализации моторного топлива на внутреннем рынке Российской Федерации № П1-02.07 С-0022 (с изменениями, утв. Решением Правления ПАО «НК «Роснефть» протоколом заседания от 30.06.2017 № Пр-ИС-22п);

2. Аналитическая справка Независимого агентства «Аналитика товарных рынков» от 12.02.2018 в отношении цен на топливо, сформировавшихся на СПБМТСБ в период с 01.02.2018 по 07.02.2018;

3. Распечатка с Интернет-сайта www.rosneft-opt.ru;

4. Распечатка с Интернет-сайта <http://www.spark-interfax.ru>.

Генеральный директор НИ «Совет по товарным рынкам»
Мороз И.В.

