



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.
GENERAL

ECE/CES/GE.23/2009/7
2 March 2009

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Группа экспертов по влиянию глобализации
на национальные счета

Первое совещание
Женева, 11-13 мая 2009 года
Пункт 5 а) предварительной повестки дня

**ДОКЛАД О ХОДЕ РАБОТЫ ЦЕЛЕВОЙ ГРУППЫ ЕВРОСТАТА
ПО МНОГОНАЦИОНАЛЬНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ**

**СЛУЧАИ ВНУТРИГРУПОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ВНЕ ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВИДА
УЧАСТВУЮЩИХ В НИХ СТРУКТУР**

Записка Евростата

Резюме

Целевая группа по регистрации определенных видов деятельности многонациональных компаний в национальных счетах была создана Евростатом по просьбе Комитета по валовому национальному доходу. В следующем ниже тексте будут представлены результаты работы по установлению фактов в связи с регистрацией некоторых случаев внутригрупповых операций в странах Европейского союза, участвующих в Целевой группе. Целевая группа выявила три проблемные области, связанные с операциями многонациональных компаний, вне зависимости от того, что эти операции могут быть связаны с участием структур, имеющих незначительное физическое присутствие или вообще не имеющих такового. Это: 1) трансфертное ценообразование, 2) регистрация операций, связанных с так называемым глобальным производством, и 3) внутригрупповой импорт и экспорт исследований и разработок.

I. ВВЕДЕНИЕ

1. На своей пленарной сессии 2007 года Конференция европейских статистиков приняла решение создать группу экспертов по влиянию глобализации на национальные счета для изучения основных искажений, возникающих при составлении национальных счетов и обусловленных растущей глобализацией экономики, а также для разработки рекомендаций относительно устранения этих искажений. Выборы Группы экспертов были утверждены Исполнительным комитетом Европейской экономической комиссии Организации Объединенных Наций (ЕЭК ООН) на своей двадцатой сессии (27 февраля 2008 года). Группа экспертов будет работать в сотрудничестве с Евростатом и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Настоящий документ содержит материал для подготовки этих рекомендаций.

2. В 2007 году Евростат по просьбе Комитета по валовому национальному доходу (ВНД) учредил Целевую группу по регистрации определенных видов деятельности многонациональных корпораций в национальных счетах (Целевая группа МНКНС)¹. Мандат, предоставленный Комитетом по ВНД, заключался в следующем:

а) подготовить обзор текущего положения с охватом различных конкретных примеров/потоков и методов учета, определенных государствами-членами в качестве проблематичных; этот обзор составит часть доклада о ходе работы, который будет представлен Рабочей группе по национальным счетам и Комитету по ВНД; Целевая группа примет во внимание также результаты и промежуточные итоги другой смежной работы и исследований с учетом их значимости для показателей ВНД;

¹ В состав Целевой группы вошли представители национальных статистических управлений, имеющие практический опыт составления национальных счетов, касающихся специялизированных и многонациональных корпораций. В работе Целевой группы принимал участие также отдел внешней статистики Европейского центрального банка (ЕЦБ). Участники от Евростата представляли подразделения по национальным счетам и платежным балансам (ПБ). Государствами-участниками, принимавшими участие в работе Целевой группы, являлись Бельгия, Ирландия, Португалия, Люксембург, Мальта, Соединенное Королевство, Финляндия, Австрия, Швеция, Нидерланды, Германия, Италия и Кипр. До сих пор Целевая группа провела четыре совещания. Первое совещание состоялось в июне 2007 года, второе - в декабре 2007 года, третье - в марте 2008 года, а четвертое - в декабре 2008 года, после обсуждения доклада о ходе работы, проведенного в Комитете по ВНД в июле 2008 года. Заключительный доклад Целевой группы будет подготовлен весной 2009 года и будет представлен Комитету по ВНД в июле 2009 года.

- b) предложить установочные рекомендации по возможным способам выявления специфических юридических лиц и оценки их операций, включая юридических лиц, расположенных в регионах или субрегионах в пределах территории государства-члена, имеющих особый безналоговый режим;
- c) разработать правила принятия решений относительно включения этих предприятий в национальные счета, а также классификации их потоков и запасов. Будет принята во внимание также работа по обновлению Системы национальных счетов 1993 года (СНС93), пятого Руководства по платежным балансам Международного валютного фонда (МВФ) и Базового определения прямых иностранных инвестиций (ПИИ) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР);
- d) изучить порядок учета в национальных счетах внутригруппового импорта и экспорта (включая роялти) и внутригрупповых операций с доходами. Целевая группа проанализирует типичные примеры на основе опыта стран и предложит рекомендации по учету внутригрупповых операций на национальных счетах. Порядок учета операций между аффилированными предприятиями, описанный в Руководстве по платежному балансу МВФ (пункты 97-103), может послужить отправной точкой в работе Целевой группы;
- e) изучить возможные области и формы сотрудничества между национальными статистическими учреждениями различных стран в целях обеспечения последовательной регистрации деятельности многонациональных компаний и спецюрлиц;
- f) в своей работе и при подготовке предложений Целевая группа должна надлежащим образом учитывать аспект конфиденциальности и придавать ему должное значение.

3. Целевая группа начала свою работу с установления фактов (пункт а) выше). Участвующие страны представили ряд конкретных тематических исследований, которые они сочли репрезентативными и важными. Эти тематические исследования были сгруппированы по трем основным тематическим областям, упомянутым в мандате, а именно:

- a) учет предприятий, принадлежащих многонациональным группам, с незначительным или нулевым физическим присутствием;
- b) регистрация некоторых внутригрупповых операций вне зависимости от типа предприятия;

с) области и формы возможного сотрудничества для обеспечения полного и последовательного учета деятельности многонациональных компаний, в частности предприятий с незначительным или нулевым физическим присутствием.

4. Поскольку мандатом предусмотрен учет текущей работы в преломлении к ее значимости для показателей ВНД, особый аспект работы Целевой группы заключался в необходимости учета проводимого пересмотра СНС93 и Руководства по платежному балансу (РПБ). Фактически изменения, внесенные в новые руководства, в ряде случаев касались проблематики работы Целевой группы, особенно в части регистрации операций между аффилированными предприятиями. Это означало, что в большинстве случаев, и прежде всего в случае внутригрупповых операций, Целевой группе необходимо было обсудить различные темы в рамках как нынешней системы, так и новой системы. Дополнительная трудность заключалась в том, что Целевой группе пришлось строить обсуждение новой системы на вариантах, которые еще не являются окончательными.

5. В июле 2008 года Целевая группа представила Комитету по ВНД и Евростату доклад о ходе работы, содержащий обзор представленных тематических исследований и некоторые предварительные выводы по трем темам, перечисленным в пунктах а)-с) выше. В результате обсуждения доклада в Комитете по ВНД ожидается, что по пунктам а) и с) Целевая группа к июню 2009 года подготовит заключительный доклад с более конкретными руководящими указаниями и рекомендациями. По пункту b), который касается внутригрупповых операций, заключительный доклад Целевой группы будет содержать предварительные выводы, которые будут использованы в качестве исходных материалов для дальнейшей работы. Применительно к пункту а) Целевой группе следует также принять во внимание главу 4 СНС 2008 года и дать более конкретные указания по стоимостной оценке. Кроме того, Целевой группе необходимо сфокусировать внимание на возможных схемах принятия решений для определения порядка учета единиц с незначительным физическим присутствием.

6. Заключительный доклад Целевой группы будет представлен в июле 2009 года. Таким образом, на данный момент (февраль 2009 года) работа пока не завершена. Ниже мы излагаем некоторые из результатов, полученных Целевой группой к настоящему времени. Они включают в себя, в частности, результаты работы по установлению фактов в области порядка учета предприятий с незначительным или нулевым физическим присутствием, а также в области регистрации некоторых внутригрупповых операций в странах Европейского союза (ЕС), участвующих в работе Целевой группы (см. приложение).

А. Внутригрупповые операции

7. Целевая группа определила три проблемные области, связанные с операциями многонациональных компаний, вне зависимости от того обстоятельства, что эти операции могут осуществляться с участием структур, имеющих незначительное физическое присутствие или даже не имеющих его. Эти области:

- a) трансфертное ценообразование,
- b) регистрация операций, связанных с так называемым глобальным производством, и
- c) импорт и экспорт внутригрупповых исследований и разработок (НИОКР).

В. Трансфертное ценообразование

8. Под трансфертным ценообразованием понимается определение стоимостного объема операций между аффилированными предприятиями. Обычно использование трансфертных цен (в отличие от рыночных цен) в операциях между аффилированными предприятиями обусловлено соображениями распределения доходов или наращивания или срабатывания акционерного капитала.

9. Целевая группа рассмотрела руководящие принципы, содержащиеся в пятом издании Руководства по платежному балансу (РПБ) и в соответствующем Справочнике по разработке платежного баланса Международного валютного фонда (МВФ). В них рекомендовалось, чтобы в тех случаях, когда трансфертные цены отличаются от рыночных цен, разработчикам в принципе следует рассчитывать по соответствующим операциям условные рыночные цены. Помимо корректировки самих таких потоков, необходима также балансирующая запись в балансе движения дивидендов или акционерного капитала/прямых инвестиций. На практике разработчики имеют возможность производить необходимую корректировку только в редких случаях.

10. Целевая группа также рассмотрела РПБ, шестое издание, в котором не меняется метод учета трансфертных цен, однако гораздо подробнее дается описание типичных случаев. Например, в пункте 10.150 предусмотрено: "Услуги по общему управлению отделением, филиалом или ассоциированным предприятием, оказанные материнским предприятием или другим аффилированным предприятием, включены в другие деловые услуги, часто в разделе профессиональных услуг и услуг по управленческому

консультированию. Однако возмещение дополнительных услуг, оказанных аффилированными предприятиями, таких, как перевозки, закупки, маркетинг и реализация или же обработка данных, необходимо показывать в соответствующих конкретных разделах. Отчисления за управленческие услуги включены в другие деловые услуги. Однако непропорционально большая стоимость услуг между аффилированными предприятиями должна быть изучена на предмет признаков того, не представляют ли они собой замаскированные дивиденды, о чем, например, можно судить по крупным колебаниям, не отражающим реальных изменений оказанных услуг".

11. В шестом издании РПБ также признаются трудности, с которыми сталкиваются разработчики статистики при расчете условных рыночных цен по внутригрупповым операциям. В пункте 3.78 указывается, что обмен товаров между аффилированными предприятиями часто может отличаться от товарообмена между независимыми контрагентами (например, специализированные узлы, которые могут быть использованы только как часть готового изделия). Аналогичным образом обмен услугами, такими, как управленческие услуги и технические ноу-хау, может не иметь приблизительных эквивалентов по видам операций с услугами, которые обычно происходят между независимыми контрагентами. Таким образом, для операций между аффилированными сторонами определение сумм стоимости, сопоставимых с рыночными суммами, может быть затруднено, и у разработчиков статистики может не оказаться альтернативы принятию оценок на основе прямо указанных затрат, понесенных при производстве или любых других сумм стоимости, сообщаемых предприятием.

12. Страны, участвующие в работе Целевой группы, сообщили, что корректировка с учетом трансфертного ценообразования производится в их практике разработки статистики в крайне редких случаях из-за трудностей, связанных с выявлением таких случаев и расчетом условных рыночных цен. Только в случае одной страны (Нидерланды) сообщалось о значительной корректировке с учетом трансфертного ценообразования, которая была описана для Целевой группы.

13. Люксембург сообщил, что в некоторых случаях, связанных с компаниями, управляющими неинкорпорированными инвестиционными фондами или общим инвестиционным трест-фондом (СИКАВ), выплаченные дивиденды реклассифицируются как плата за управленческие услуги.

14. Исследование на примере бельгийских несамостоятельных компаний транзитной торговли (описанное в разделе 2 этого доклада) также могло бы рассматриваться как пример практики трансфертного ценообразования, поскольку цена реэкспортируемых товаров, как правило, намного выше цены тех же товаров по импорту, при этом товар не

претерпевает значительных изменений. Такая практика может быть мотивирована целью снижения импортных пошлин с товаров, ввозимых из стран за пределами Европейского союза (ЕС).

15. Целевая группа также решила, что трансферное ценообразование может оказывать воздействие на валовой внутренний продукт (ВВП) по сравнению с оценкой импорта и экспорта, которая была бы дана, если бы операции были совершены между независимыми контрагентами, а не были внутригрупповым импортом/экспортом. Однако на уровне валового национального дохода (ВНД) воздействие балансируется имеющей обратный знак разницей в доходах с имущества (распределенных или нераспределенных). Тем не менее в конкретном случае, указанном в Справочнике по платежному балансу (ПБ) МВФ (см. 5.38-5.40), может иметь место воздействие на ВНД, поскольку балансирующая запись для корректировки стоимости товаров и услуг включается в финансовый счет, а не в счет доходов.

16. По мнению Целевой группы, могло бы быть полезно изучить юридические санкции за практику трансфертного ценообразования, которые имеются в некоторых государствах-членах, чтобы установить, как выявляется трансфертное ценообразование и могут ли принятые для этого критерии использоваться в статистике.

17. Однако в целом Целевая группа считала, что для пользователей было бы полезнее отдельно выделить внутригрупповой импорт и экспорт товаров и услуг (который может затрагиваться трансфертным ценообразованием), а не активизировать усилия по расчету условных рыночных цен. На практике со сбором данных по внутригрупповому импорту и экспорту товаров и услуг могут возникнуть сложности, однако наличие такого рода данных было бы исключительно важно для аналитических целей.

С. Глобальное производство

18. Под глобальным производством² понимается производственная деятельность в рамках многонациональных групп, в которой различные элементы производственного процесса осуществляются в разных странах. Продукция, как правило, также продается сразу в нескольких странах. Обычно деятельность по НИОКР и проектированию и сбыту

² Глобальное производство и его регистрация в статистике обсуждались в ходе пересмотра Системы национальных счетов (СНС) 1993 года и в РПБ. Это обсуждение состоялось в рамках тем перепродажи товаров за границей и товаров для переработки (справочные документы можно найти по пункту 41 Консультативной группы экспертов по национальным счетам (КГЭ) на сайте ООН, посвященном обновлению СНС).

осуществляется в одной стране, в то время как собственно производство размещено в других странах. В некоторых случаях физическое производство организуется как поставка товаров для обработки за рубежом и возвращения в ту же страну после переработки, без перехода права собственности. В других случаях филиал, выступающий в качестве реального производителя, приобретает права собственности на комплектующие (которые в свою очередь могут быть произведены в стране филиала или импортироваться) и продает продукцию материнской компании, которая выставляет счет за реализованную конечную продукцию клиентам. Расходы и доходы материнской компании группы покрываются за счет продаж готовой продукции, и в целом данные товары могут не ввозиться в страну материнской компании группы³. При этом деятельность может строиться таким образом, что торговые и управленческие функции группы размещаются в разных странах, как правило для сведения к минимуму налогов путем сосредоточения прибылей в странах с более низкими налогами. В этом случае один из филиалов группы, специализирующейся на торговле, может приобретать права собственности (но необязательно физическое владение) товарами и сбывать их в глобальном масштабе⁴.

19. В частности, Целевая группа обсудила различные конкретные исследования, которые были представлены экспертами. Были определены два типичных случая и проблемы, связанные с их отражением: а) физическая поставка товаров между подразделениями-резидентами и аффилированными предприятиями за рубежом без перехода права собственности; б) отсутствие поставки товаров между предприятиями-резидентами и аффилированными предприятиями за рубежом, однако при этом подразделение-резидент приобретает права собственности на товары, поставленные за рубежом. Эти два случая проанализированы в следующем разделе.

1. Международные статистические стандарты применительно к глобальному производству, поставке товаров для переработки и перепродаже товаров за границей

20. Хотя основное место в докладе занимает нынешняя система учета, Целевая группа рассмотрела состояние продвижения обсуждения вопроса о регистрации глобального производства, поставки товаров для переработки и перепродаже товаров за границей в рамках пересмотра РПБ и СНС. По мнению Целевой группы, изменения, предложенные в

³ В силу этого аспекта организация глобального производства аналогична традиционной перепродаже товаров за границей в плане операций и перехода права собственности.

⁴ Этот аспект проблемы связан с тем, что обсуждается в части 2 доклада о структурах, имеющих незначительное физическое присутствие или не имеющих его.

нынешнем последнем варианте проекта РПБ, шестое издание, имеют серьезные последствия для темы, охватываемой в этом докладе. Ниже представлен краткий разбор нынешних и новых международных статистических стандартов применительно к глобальному производству, поставке товаров для переработки и продаже товаров за границу в соответствии с последним имеющимся вариантом РПБ, шестое издание, и Системой национальных счетов (СНС) 2008 года, первый пересмотренный вариант.

21. Главный исходный элемент заключается в том, что предлагаемые пересмотренные руководства устраняют исключения в соответствии с принципом перехода права собственности.

а) Поставки товаров между подразделениями-резидентами и аффилированными предприятиями за рубежом без перехода права собственности (включая товары для обработки)

22. В ЕСС (Европейской системе счетов) 95, пункт 3.133, перечислены исключения из правила перехода права собственности для выявления операций импорта и экспорта. В подпункте b) пункта 3.133 рассматриваются поставки между аффилированными предприятиями, в случае которых должен условно приниматься переход права собственности, даже если на самом деле его не происходит⁵. Другое исключение ЕСС-95 3.133 касается поставки товаров для переработки за рубежом и их обратной поставки в ту же страну после переработки (см. ЕСС-95 3.133 с) - кратко, товары для обработки)⁶. В этом случае условно принимается переход права собственности, даже если операция осуществляется между неаффилированными предприятиями.

23. РПБ, шестое издание, содержит значительные нововведения, касающиеся этих принципов ЕСС-95 3.133. В частности, в пункте 10.24 РПБ, шестое издание,

⁵ ЕСС-95 3.133 b) соответствует пункту 14.59 СНС 1993 года и 205 РПБ, пятое издание.

⁶ При нынешней системе РПБ, пятое издание, имеется практическая проблема оценки в том случае, когда после переработки товары не возвращаются в страну происхождения. Окончательная стоимость экспортных товаров не только равняется первоначально задекларированной стоимости товаров до переработки и стоимости переработки, но и включает в продажную цену надбавку, полученную страной происхождения с конечного экспорта. В теории необходимо вводить условный реимпорт в страну происхождения из страны переработки для балансирования экспорта до переработки и другого экспорта в страну конечного назначения по продажной цене. На практике, если эти условные расчеты не производятся, возможны несоответствия между различными соответствующими статистическими данными.

предусмотрен случай, когда происходит переход права владения товарами между аффилированными предприятиями, однако непонятно, происходит ли при этом переход права собственности:

а) когда аффилированные предприятия являются самостоятельными юридическими лицами их операции должны регистрироваться в соответствии с порядком, принятым самими контрагентами в отношении того, произошел ли переход права собственности;

б) между квазикорпорацией и ее владельцем юридически оформленного права собственности как подтверждения характера перемещения товаров обычно не имеется. В этом случае предпочтительный метод - определение того, какая часть юридического лица принимает риски и выгоды владения, исходя из таких признаков, как место, в котором товары показаны в отчетности. Такая регистрация должна соответствовать отчетности в данных хозяйственного учета отделения и обследований предприятий или заведений.

24. В шестом издании РПБ предусмотрено, что трансграничное перемещение товаров между аффилированными предприятиями должно регистрироваться при строгом применении принципа перехода права собственности. Однако переход права собственности может быть весьма расплывчатой концепцией в случае многонациональных групп.

25. Что касается более конкретно случая товаров для обработки, то в ЕСС-95, СНС 1993 года и РПБ, пятое издание, поставка товаров за границу для переработки и в страну происхождения регистрируется на валовой основе, хотя перехода права собственности не происходит. Поэтому товары регистрируются как экспорт, когда они вывозятся из данной страны, и как импорт, когда они ввозятся в нее.

26. В пересмотренном варианте СНС 1993 года и РПБ было решено придерживаться принципа перехода права собственности также и для регистрации поставки товаров для обработки. Когда перехода права собственности не происходит, связанные с обработкой операции будут регистрироваться как торговля услугами по переработке, а не торговля товарами. Однако в шестом издании РПБ предусмотрено, что валовая стоимость товаров, поставленных за границу для обработки, должна быть указана в качестве дополнительных сведений.

27. Некоторые соответствующие пункты проекта РПБ, шестое издание, приводятся ниже.

"10.63 Примеры процессов, которые часто производятся в соответствии с договоренностями об услугах переработки физических вводимых ресурсов, принадлежащих другим сторонам, включают переработку нефти, сжижение природного газа, сборку предметов одежды и электронных устройств (исключая сборку сборных конструкций, которая включена в строительство), маркировки и упаковки (исключая те из них, которые носят обычный характер по отношению к перевозке, включенной в услуги по перевозке).

10.64 Услуги по переработке физических вводимых ресурсов, принадлежащих другим сторонам - это статья, которая охватывает операции между владельцем и перерабатывающим предприятием, и сюда включается только плата за оказанные услуги. Если обработанные товары впоследствии продаются владельцем резиденту страны переработки для третьей страны, продажа товаров регистрируется как экспорт товаров (в составе общей товарной торговли или перепродажи товаров за границей в зависимости от договоренности о перемещении товаров) страной владельца и как импорт товара импортирующей страной. Если товары для переработки закупаются у резидента той же страны, что и страна пререработчика или у резидента третьей страны, то владелец товаров для переработки регистрирует приобретение товаров (наиболее вероятно - импорт товаров в качестве общей товарной торговли, однако возможно, что отрицательный экспорт товаров будет регистрироваться как перепродажа товаров за границу). Под услугами по обработке вводимых ресурсов, принадлежащих другим сторонам, понимается любая переработка товаров резидентом одной страны для владельца товаров - резидента другой страны; учет таких услуг не зависит от того, находились ли товары ранее или впоследствии в физическом владении владельца или нет.

10.67 Суммы валовой стоимости товаров, связанных с этими услугами, могут быть определены как дополнительные статьи в стране, в которой они значительны. Хотя услуги по производству готовых изделий соответствуют тому, что регистрируется в хозяйственной отчетности, и фактическим операциям, валовая стоимость этих товаров полезна для анализа перерабатывающей деятельности. Может быть выявлена стоимость следующих статей:

- а) для клиентов услуг по производству готовых изделий, обработанных за границей (с переходом или без перехода права собственности к переработчику);
- товары, поставленные для переработки (поставленные товары);

- товары, отправленные после переработки (возвращенные товары);
- b) для поставщиков услуг по производству готовых изделий, обрабатываемых в собирающей статистику стране (с переходом или без перехода права собственности к переработчику):
 - товары, полученные для переработки (полученные товары);
 - товары, отгруженные после переработки (отправленные товары).

10.68 Может потребоваться рыночный эквивалент поставленных/полученных товаров. Валовая стоимость товаров показана после переработки, и может потребоваться повторная оценка в рыночном эквиваленте. Стоимость полученных и отправленных товаров может быть показана либо клиентом, либо поставщиком услуг по производству готовых изделий или на основе таможенных данных".

28. Коротко говоря, нынешнее отражение в статистике поставки товаров за границу для обработки и ее реализации нерезидентам после обработки предусматривает, что в вывозящей стране плата за переработку рассматривается как импорт услуг, а ее первоначальный экспорт пересчитывается по стоимости операции. Применительно к товарам, отправляемым за границу для переработки и затем реализуемым в другой стране, плата за услуги из отправляющей страны включается в услуги по перепродаже товаров за границей и связанные с торговлей услуги.

29. С обновлением РПБ и СНС импорт и экспорт товаров для переработки уже не будет регистрироваться, а вместо него будет регистрироваться плата за услуги по переработке. Предлагаемая методика учета товаров, поставляемых за границу для обработки и не реимпортируемых поставляющей страной (либо реализованных резиденту страны переработки, либо экспортированных в третью страну), не изменится. В поставляющей стране экспорт товаров регистрируется как статья общей товарной торговли (стоимость обработанных товаров, включая стоимость переработки), а оплата за переработку записывается в дебит по услугам (кредит для страны, предоставляющей услуги).

30. В таблице 1 в обобщенном виде резюмируется регистрация товаров для обработки согласно РПБ, пятое издание, и дается сопоставление с предложениями, внесенными для пересмотра РПБ.

Таблица 1. Регистрация товаров, переработанных за границей, согласно РПБ, пятое издание, и РПБ, шестое издание

РПБ, пятое издание	Товары, отправленные за границу для переработки и...		
	реимпортированные	реализованные резидентам страны переработки	реализованные резидентам третьей страны
Страна отгрузки	Экспортированные товары до обработки и реимпортированные товары после обработки	Экспорт товаров Импорт услуг в размере стоимости обработки	Экспорт товаров Импорт услуг в размере стоимости обработки
Страна обработки	Импорт товаров до обработки и реэкспорт товаров после обработки	Импорт товаров Экспорт услуг в размере стоимости обработки	Экспорт услуг в размере стоимости обработки
Третья страна			Импорт товаров
РПБ, шестое издание			
Страна отгрузки	Импорт услуг в размере стоимости обработки	Экспорт товаров Импорт услуг в размере стоимости обработки	Экспорт товаров Импорт товаров в размере стоимости обработки
Страна обработки	Экспорт услуг в размере стоимости обработки	Импорт услуг Экспорт услуг в размере стоимости обработки	Экспорт услуг в размере стоимости обработки
Третья страна			Импорт услуг

- б) Поставки товаров между подразделениями-резидентами и аффилированными предприятиями за границей не происходит, однако подразделение-резидент приобретает право собственности на товары (включая перепродажу товаров за границей)**

31. РПБ, пятое издание, пункт 262, определяет перепродажу товаров за границей (мерчентинг) как покупку товаров резидентом (страны, собирающей статистику) у нерезидента и последующая перепродажа товара другому нерезиденту без ввоза в страну

или вывоза из страны продавца в период этого процесса. Мерчендинг регистрируется в разделе услуг, а его стоимость определяется по размеру полученной торговой накладки. Разница между стоимостью товаров в момент приобретения и стоимостью в момент продажи фиксируется как стоимость оказанных услуг. Если товары не реализуются в тот же учетный период, в том же периоде фиксируется импорт товаров, а в последующем периоде фиксируется отрицательный импорт. Та же методика учета предусмотрена в ЕСС-95 (3.133 d)) и СНС 1993 года (14.60).

32. Последнее из имеющихся версий проекта РПБ, шестое издание, не меняет определения перепродажи товаров за границей (см. пункт 10.41 проекта РПБ, шестое издание), однако меняет порядок ее регистрации. В пункте 10.44 предлагается следующая методика статистического учета перепродажи товаров за границей:

a) приобретение товаров для перепродажи показано как отрицательный экспорт товаров страны перепродавца;

b) продажа товаров показана в разделе продажи товаров в разделе перепродажи товаров за границей в качестве положительного экспорта страны перепродавца;

c) разница между продажей и покупкой товаров для перепродажи за границу показана как статья "чистый экспорт товаров при перепродаже за границу". Эта статья включает торговую наценку перепродажи, прибыли и убытки, связанные с хранением товаров, и изменения объемов запасов товаров, перепродаваемых за границей. В результате сокращения или увеличения объема запасов чистый экспорт товаров по перепродаже в некоторых случаях может быть отрицательным; а также

d) проводки перепродажи товаров за границу производятся в сумме цен сделки, согласованных контрагентами, а не свободно на борту (фоб).

33. Рассчитываемый таким образом чистый экспорт должен уравниваться выпуском торговых услуг на стороне ресурсов⁷.

34. Кроме того, в шестом издании РПБ конкретно упоминается случай глобального производства. В пункте 10.42 упоминается, что "механизмы перепродажи товаров за границей используются для оптовой и розничной торговли. Они также могут использоваться в сделках с сырьевыми товарами и для управления и финансирования

⁷ Подробнее см. рекомендации КГЭ по перепродаже товаров за границей.

глобальных процессов производства. Перепродажа товаров за границей все шире используется для управления и финансирования глобальных процессов производства. Например, предприятие может передавать по контракту сборку изделий одному или более подрядчикам, когда товары приобретаются этим предприятием и перепродаются без ввоза на территорию владельца⁸. Если физическая форма товаров меняется в ходе периода владения товарами в результате услуг по производству, оказанных другими структурами, тогда операции с этими товарами регистрируются как обычные торговые сделки, а не мерчендинг. В других случаях, когда форма товаров не меняется, товары включаются в перепродажу товаров за границей, при этом продажная цена отражает незначительные расходы на переработку, а также оптовую наценку. В случаях когда торговая структура выступает в качестве организатора глобального процесса производства, продажная цена может также охватывать такие элементы, как обеспечение планирования, менеджмента, патентов и других ноу-хау, маркетинга, а также финансирования. Это описание хорошо соответствует конкретным исследованиям, представленным Целевой группой (см. следующий раздел).

35. В таблице 2 ниже в качестве резюме представлено обобщение регистрации мерчендинга в соответствии с пятым изданием РПБ, а также сопоставление с предложениями, внесенными при пересмотре РПБ.

Таблица 2. Регистрация мерчендинга в соответствии с РПБ и СНС

	Страна, в которой торговая структура является резидентом	Страна конечного покупателя
РПБ, пятое издание	Услуги мерчендинга предоставлены (в случае несовпадения периодов учета: импорт и отрицательный импорт) (пункт 262).	Импортные товары показаны по полной стоимости, включая торговую наценку.
	Регистрация операций мерчендинга асимметрична: экспорт услуг мерчендинга регистрируется в стране, в которой торговая структура является резидентом. Также могут возникать практические трудности сбора данных о региональной структуре услуг мерчендинга.	Ни страна - экспортер товаров, ни страна - импортер товаров не будут регистрировать этих услуг; вместе с тем стоимость этих товаров будет по-разному фиксироваться в статистике торговли товарами и платежного баланса обеих стран.

⁸ Если не происходит перехода права собственности на товары, операции перепродажи товаров за границей не происходит, однако могут иметь место услуги по обработке физических вводимых ресурсов, принадлежащих другим сторонам, за плату, как об этом говорится в пунктах 10.62-10.64.

	Страна, в которой торговая структура является резидентом	Страна конечного покупателя
		Разница учитывается в стоимости услуг мерчентинга, предоставленных третьей страной, например страной, резидентом которой является торговая структура.
	Перехода права собственности не происходит: переход права собственности имеет место, однако игнорируется.	
РПБ, шестое издание	Торговля товарами на чистой основе. Отрицательный экспорт/положительный экспорт в стране перепродавца: "чистый экспорт товаров как перепродажа товаров за границей" (пункт 10.44с).	Импорт товаров показан по полной стоимости, включая торговую накидку.
	Переход права собственности	
СНС-1993	Импорт или экспорт услуг (на чистой основе) (пункт 14.60).	Импорт товаров показан по полной стоимости, включая торговую накидку.
	Перехода права собственности не происходит: переход права собственности может иметь место, однако игнорируется в статистике счетов (пункт 14.60).	
СНС-2008	Теперь мерчентинг будет регистрироваться на валовой основе в качестве торговли товарами (пункт 14.73, глава 26, А3.154).	Импорт товаров показан по полной стоимости, включая торговую накидку.
	Переход права собственности	

2. Резюме типичных проблемных случаев, рассмотренных Целевой группой по глобальному производству.

а) Поставки товаров между подразделениями-резидентами и аффилированными предприятиями за границей без перехода права собственности (включая товары для переработки)

36. Целевая группа рассмотрела случаи (Нидерланды, Финляндия, Австрия), в которых внутригрупповые операции с товарами не регистрируются в исходной статистике предприятий и поэтому должны условно рассчитываться в национальных счетах.

Исходная статистика регистрирует продажу услуг по переработке филиальной материнской компании (или между двумя филиалами той же группы). В условных расчетах, произведенных в случае, представленном Целевой группе, использовались данные о статистике международной торговли, другая информация, имеющаяся от предприятий, и структурная информация о такого рода деятельности, взятая из таблиц производства и использования. Разница между оценкой импорта и экспорта принимается равной стоимости услуг и, таким образом, не оказывает воздействия на добавленную стоимость, произведенную в ходе данной операции. Однако важно, как именно эти операции регистрируются для таблиц производства-использования/затрат-выпуска.

37. Целевая группа обратила внимание на то, что применение пересмотренных стандартов могло бы привести к изменению методики, необходимой в такого рода случаях, поскольку применялся бы принцип перехода права собственности и поэтому какие-либо условные расчеты операций с товарами не были бы связаны с физическим движением товаров. С точки зрения классификации товаров и услуг и, в более общем плане, таблиц производства и потребления влияние такого изменения методики регистрации скорее всего будет большим. На практике могут возникнуть трудности с определением того, произошел ли переход права собственности, или же сама эта концепция может стать чисто условной применительно к многонациональным группам. Это может привести к различиям и/или колебаниям с течением времени при классификации физически идентичных производственных процессов.

в) Поставки товаров между подразделениями-резидентами и аффилированными предприятиями за рубежом не происходит, однако подразделение-резидент приобретает право собственности на товары

38. Как отмечалось выше, имеются случаи, описанные в докладах по странам, представленным Целевой группе, в которых головная компания группы главным образом занимается НИОКР, проектированием и сбытом, что имеет своим результатом спецификацию продукции. В этих примерах головная компания обычно покрывает свои расходы и получает прибыль, приобретая продукцию, производимую по данным спецификациям филиалами, затем реализуя ее в глобальном масштабе с прибылью. Значительная часть выпускаемой продукции физически не поступает в страну, резидентом которой является головная компания, которая, однако, приобретает право собственности на продукцию (см., в частности, конкретные исследования, представленные Швецией и Финляндией).

39. Целевая группа согласилась с тем, что такой случай должен быть отражен таким же образом, как и мерчендинг. Это означает, что в соответствии с нынешней системой он

регистрируется как услуги, однако в пересмотренной СНС и РПБ рекомендуется валовая регистрация в плане экспорта товаров, отрицательного или положительного (см. раздел на стр. 4).

40. Однако Целевая группа также отметила, что в плане классификации видов деятельности отнесение производства услуг на торговую деятельность не считается адекватным в случае глобального производства.

41. С практической точки зрения также вероятно, что важность случая, описанного в этом разделе доклада, в некоторых странах гораздо выше, чем важность традиционных операций по перепродаже за границу, таких, как операции на товарных биржах. Поскольку традиционно имеются трудности с регистрацией мерчендинга в ПБ и статистике национальных счетов, Целевая группа сочла важным отметить, что влияние этих трудностей, вероятнее, будет больше, чем в прошлом. Поэтому целесообразно вновь рассмотреть нынешнее состояние вопроса о регистрации мерчендинга в государствах – членах ЕС.

42. Как уже отмечалось, в шестом издании РПБ содержатся важные нововведения в плане регистрации мерчендинга, который описывается как охватывающий "товарный дилинг", "оптовую торговлю" и "глобальное производство". В соответствии с этим определением деятельность материнской компании, занимающейся НИОКР (используемая для определения технической спецификации продукта) и передающей на сторону все производство в другую страну, будет считаться перепродажей товаров за границу. Для того чтобы избежать завышения сумм стоимости, регистрируемых в качестве перепродажи товаров за границей, и смешения НИОКР (или услуг маркетинга, планирования, обучения и финансирования, оказываемых штаб-квартирой материнской компании) с чисто торговыми услугами, было бы более целесообразно выделять "глобальное производство" отдельно от мерчендинга. "Глобальное производство" могло бы рассматриваться как операции нового вида.

3. Импорт и экспорт внутригрупповых исследований и разработок

43. В особенности в многонациональных группах может часто возникать ситуация, когда результаты НИОКР передаются различным филиалам без встречной выплаты или по ценам, которые могут деформироваться в результате практики трансфертного ценообразования (см. также раздел В о трансфертном ценообразовании). В этой связи Целевая группа не нашла какой-либо концептуальной проблемы, касающейся трансграничных операций с НИОКР, которые следовало бы регистрировать как импорт-экспорт услуг, только если имеется предоставление встречного эквивалента по стоимости

(оплата). Однако государства-члены сталкиваются со значительными трудностями в получении надежных данных об этих операциях, в частности когда с этим связана внутригрупповая передача результатов НИОКР.

44. Некоторые государства-члены, участвующие в работе Целевой группы, представили свои подходы и опыт получения данных об импорте и экспорте НИОКР на основе обследований НИОКР и внешней торговли в статистике услуг. Обследования НИОКР рассматриваются как надлежащий источник сбора данных об интернационализации НИОКР. Однако в обследованиях НИОКР не проводится различие между покупкой/продажей и передачей, а значительная часть НИОКР может передаваться внутри многонациональных компаний. Другие недостатки – редкая периодичность обследований НИОКР, а также отсутствие длительных временных рядов в отраслях услуг.

45. Другой возможный источник оценки импорта и экспорта НИОКР – статистика международной торговли услугами. Когда наблюдаемые финансовые потоки охватывают выплаты за услуги НИОКР, статистика международной торговли услугами представляется разумным источником оценки баланса торговли НИОКР. Однако мало вероятно, чтобы торговая статистика могла фиксировать всю внутригрупповую передачу услуг НИОКР.

46. Сопоставление данных об импорте и экспорте НИОКР по статистике внешней торговли услугами с результатами обследований НИОКР применительно к контрактам НИОКР из-за рубежа (приблизительно равных импорту НИОКР) и суммой внутрифирменных НИОКР, финансируемых из-за рубежа (в сопоставлении с данными об экспорте НИОКР), показывает заниженную оценку импорта НИОКР в обследованиях НИОКР, поскольку большинство НИОКР финансируются за счет средств компании. Между обоими источниками данных имеются различия, касающиеся контингента плана обследования и определений. Опыт Швеции (см. подпункт ii) на стр. 8 доклада) также показывает, что регистрация операций, связанных с глобальным производством, если они учитываются как экспорт НИОКР, может служить источником асимметрий, поскольку мало вероятно, что в стране контрагента будет регистрироваться импорт НИОКР.

D. Основные выводы, касающиеся внутригрупповых операций

47. Конкретное исследование показывает, что в деятельности по производству во все больших масштабах используется передача производства на сторону, часто через международные границы. Передача товаров между предприятиями часто происходит без смены юридической формы владения. Такие механизмы могут мотивироваться разными соображениями, в первую очередь - специализации доступа к глобальным рынкам и

минимизации налогового бремени. Целевой группой были согласованы некоторые промежуточные выводы, касающиеся внутригрупповых операций:

a) возросшее значение перепродажи товаров за границей или сходных с ней операций⁹ в сравнении с традиционными видами деятельности по перепродаже товаров за границей, такими, как операции на товарных биржах и оптовая торговля, требует более глубокого анализа того, как эти операции регистрируются в статистике государств-членов. В этом случае может быть явное воздействие на ВВП и ВНД, в зависимости от того, включены ли в полной мере такие операции в статистику соответствующих стран. В то же время риски асимметричной регистрации в ПБ (товары против услуг) возрастают;

b) что касается классификации видов деятельности, то отнесение торговой деятельности к производству услуг не считается адекватным в случае глобального производства. По крайней мере, в одном из практических случаев, обсуждавшихся в Целевой группе, продукция относится к деятельности по НИОКР;

c) регистрация международного перемещения товаров между филиалами в случае, когда право собственности не переходит в соответствии с ЕСС-95 3.133 b), требует условных расчетов на основе источников помимо статистики предприятий (статистики торговли товарами, структурной информации о характере деятельности). ВВП и ВНД не затрагиваются такими условными расчетами, при условии, что добавленная стоимость, выведенная из статистики предприятий в качестве операций с услугами, не изменена. Однако важно то, как такие операции регистрируются в плане классификации видов деятельности и для таблиц производства-потребления/затрат-выпуска в целом;

d) РПБ, шестое издание, предусматривает, что международное перемещение товаров между аффилированными предприятиями следует регистрировать, строго применяя принцип перехода права собственности. Однако переход права собственности может быть весьма расплывчатой концепцией в случае многонациональных групп, и практическое применение этого принципа может быть связано с известной степенью субъективности;

e) в шестом издании РПБ содержатся важные нововведения в плане регистрации мерчендинга, который описан как включающий "операции на товарных биржах", "оптовую торговлю", а также "глобальное производство". Чтобы избежать завышения сумм, регистрируемых по разделу мерчендинга, и не допустить смешения НИОКР,

⁹ Которые обозначаются в проекте шестого издания РПБ как "глобальное производство".

маркетинга и других услуг, оказываемых материнской штаб-квартирой, с чисто торговыми услугами, было бы более целесообразно регистрировать "глобальное производство" отдельно от перепродажи товаров за границей;

f) регистрация внутригрупповой операции по НИОКР не создает концептуальных проблем, однако создает важные практические трудности в плане охвата и расчета сумм;

g) что касается трансфертного ценообразования, то пользователям было бы полезно получить отдельное указание (в том числе применительно к перепродаже товаров за границей) внутригруппового импорта и экспорта товаров и услуг (который может затрагиваться трансфертным ценообразованием). В целом систематический расчет условных рыночных цен не считается возможным.

48. В результате совещания Комитета по ВНД в июле 2008 года эти выводы станут частью окончательного доклада для использования в последующей работе, в частности по внедрению пересмотренной системы.

II. МЕТОДЫ СОГЛАСОВАННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МНОГОНАЦИОНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И СТРУКТУР ЦЕЛЕВОГО НАЗНАЧЕНИЯ

A. Группа по согласованности данных

49. Для решения проблем, связанных с многонациональными предприятиями, представляется весьма перспективной инициатива Центрального статистического управления (ЦСУ) Ирландии, которое в середине 1990-х годов создало Группу по согласованности данных.

50. Группа по согласованности данных проводит проверки согласованности ежеквартальных и ежегодных данных, представленных крупными компаниями обрабатывающей промышленности и нефинансовых услуг различным подразделениям ЦСУ, включая отдел ПБ. Группа по согласованности данных на постоянной основе связывается с этими подразделениями и с любой соответствующей компанией для определения причин любых существенных несоответствий или нестыковок. В рамках постоянных усилий по повышению качества данных Группа по согласованности данных осуществляет программу посещения компаний и связи с ними, чтобы ЦСУ как можно раньше становилось известно о любых существенных изменениях в хозяйственной, бухгалтерской или отчетной практике компаний, затрагивающих представляемые данные.

51. В ирландской статистической системе имеются некоторые важные моменты, которые будут способствовать анализу согласованности:

а) ЦСУ публикует данные о товарной торговле и ПБ (на основе статистических обследований), что означает, что при необходимости корректировок они могут быть произведены у наиболее подходящего источника;

б) особый доступ ЦСУ к данным отчетности компаний, хранящимся в налоговых органах, позволяет производить детальное сопоставление расчетов прибыли от основной деятельности применительно к крупным компаниям с их данными о доходах на акции из источника ПБ. Это позволяет выверять операционный доход и первичный доход на исключительно детализованном уровне, и таким образом расчеты ВВП и ВНД применительно к компаниям, проверяемым на согласованность данных, могут балансироваться.

52. Группа по согласованности данных обобщает разнообразные данные по 75 крупнейшим экспортерам, включая ежемесячный оборот, оборот за год, покупки, запасы, импорт, экспорт, добавленную стоимость, импорт и экспорт услуг и прибыль по платежному балансу. Ограниченное число переменных сопоставляется ежеквартально, однако более подробные анализы возможны только на ежегодной основе, поскольку детальные результаты переписи производства и налоговые счета каждой компании имеются только на ежегодной основе.

53. Большинство крупных компаний экспортируют всю свою продукцию, а также импортируют большую часть своего сырья. Поэтому можно составить целостную картину по каждой компании, сопоставляя оборот с экспортом, закупки с импортом, расходы на исследования и разработки, лицензионные выплаты и другие крупные выплаты за услуги с импортом услуг по платежному балансу. В конечном счете добавленная стоимость из статистических источников может сопоставляться с операционным доходом, основанным на налоговых декларациях.

54. В тех случаях когда данные, по-видимому, не согласуются, устанавливается контакт с компанией, которую часто посещает сотрудник ЦСУ, для определения причин возможных проблем. Эти посещения обычно проводятся в виде продолжительных подробных обсуждений со старшими финансовыми сотрудниками, охватывающих все аспекты деятельности компании - от правовой структуры до сложных торговых механизмов и политики ценообразования, включая вопросы, затрагивающие межфилиальную деятельность. Как правило, несколько последующих контактов

позволяют точно определить, что регистрируется в различных статистических формах отчетности.

55. Нидерланды также начали эксперименты, в некотором роде сходные с Ирландской группой по согласованности данных. В 2003 году Статистическое управление Нидерландов создало рабочую группу "Матери и дочери" ("Мид"). Главная цель заключалась в проработке теоретической базы статистики по многонациональным предприятиям, выработке базы данных и процедуры определения возможных деформаций в исходной статистике и национальных счетах, а также в последующей выработке решений и их реализации в начале статистического процесса. Решения рабочей группы "Мид" были скорее реактивными, чем проактивными. В 2007 году Статистическое управление Нидерландов начало проект КОНГО ("Согласованные данные по крупным компаниям"). Цель проекта заключалась в получении согласованных данных по крупным компаниям из различных источников (таких, как производственная статистика, статистика международной торговли, деловая статистика). В начале проектом КОНГО было охвачено 150 крупнейших компаний. Ответственные за отчетность следят за согласованностью на основе матрицы соответствий, правил соответствия и личного опыта.

В. Проект реестра еврогрупп

56. Проект реестра еврогрупп (РЕГ) был начат в конце 2005 года, охватывая технико-экономическое обоснование создания и ведения РЕГ в Евростате. В конце 2006 года Евростатом был завершён пилотный проект. Пилотный проект отработал механизм обмена конфиденциальными данными между центральными РЕГ и четырьмя национальными статистическими бюро Нидерландов, Дании, Венгрии и Соединенного Королевства (по обоим направлениям) для дополнения их национальных коммерческих реестров соответствующими данными по многонациональным предприятиям (МНП), действующим на их территории. Пилотный проект был успешным. В данный момент РЕГ включает 600 МНП, имеющих по крайней мере одного члена группы (в общей сложности примерно 80 000 членов группы) внутри ЕС. В 2008 году будут подключены национальные статистические ведомства всех государств-членов.

57. Пока что РЕГ включает только группу многонациональных предприятий, состоящую из юридических лиц. Новая регламентация Европейского сообщества (ЕС) также охватывает физических лиц в качестве конечных владельцев предприятий. Кроме того, планируется включение в РЕГ конкретных данных по структурам специального назначения (ССН). Новая регламентация ЕС не затрагивает ряд вопросов, касающихся классификации и терминологии в связи с ССН. Однако на уровне государств-членов

будущая Статистическая классификация видов экономической деятельности Европейского сообщества (КДЕС), второй пересмотренный вариант, коды 6420 (деятельность холдинговых компаний) и 6430 (тресты, фонды и исходные финансовые структуры) приписываются структурам, которые могут быть охарактеризованы как ССН. Необходимо унифицированное определение ССН. РЕГ примет такое определение, даже если оно будет разработано "вне" проекта.

58. Новая регламентация ЕС по коммерческим реестрам (опубликованная в официальных ведомостях 20 февраля (177/2008)) предусматривает обмен данными, однако не охватывает всех технических деталей, оставляя возможность гибкости. Справочник технических рекомендаций будет охватывать эти вопросы и, как предполагается, будет обновляться на ежегодной основе. В 2007 году были объявлены конкурсы на разработку новых методов регистрации данных и информационной технологии (ИТ). Цель - включение в РЕГ всех крупнейших групп предприятий в 2009 году.

59. В Швеции в 2004 году было создано подразделение по координации контактов с 50 крупнейшими предприятиями. Одна из наиболее важных задач подразделения - обеспечение соответствия различных источников. Среди этих источников - структурная статистика предприятий, статистика обрабатывающей промышленности и статистика внешней торговли применительно к товарам и услугам. Многие из охватываемых предприятий - МНП. К настоящему времени для ежегодной отчетности было обеспечено большее число согласованных источников. В настоящее время Швеция продвигается к более согласованной ежеквартальной отчетности.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Вопросы национальных счетов, касающиеся внутригрупповых операций

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
ТОВАРЫ ДЛЯ ОБРАБОТКИ		
	<p>Финляндия</p> <p>В этом случае товары не меняют собственника в момент пересечения границы страны для дальнейшей обработки и позднее возвращаются владельцу. Важный вопрос оценки заключается в обеспечении платы за услуги, приблизительно равной чистой разнице между зарегистрированной стоимостью экспорта и реимпорта.</p> <p>Иностранное предприятие поставляет сырье, приобретенное им и принадлежащее ему, финскому предприятию, которое перерабатывает сырье в продукцию для продажи. Иностранные предприятия продают готовые изделия клиентам как в Финляндии, так и за рубежом. Часто это затрагивает иностранные группы, которые имеют как обрабатывающее дочернее предприятие, так и коммерческое отделение в Финляндии.</p>	<p>Финляндия</p> <p>В таможенной статистике импорт сырья и экспорт готовых изделий обычно относятся к отделению. На практике денежные и товарные потоки могут быть еще более разнообразными. Финская дочерняя компания производит товары в результате обработки, приобретает "свои собственные" товары у материнской компании и перепродает их главным образом в Финляндии. Объемы экспорта как материнской компании, так и дочерней компании невелики. Кроме того, финская дочерняя компания продает продукцию своих филиалов, которую она закупила у материнской компании (показана как импорт). Прибыль финской компании от реализации продукции невелика; добавленная стоимость состоит главным образом из контрактной работы.</p> <p>Что касается обработки, то проблемы с наличием данных вызваны в первую очередь приобретением иностранной материнской компанией сырья в Финляндии, продажей товаров в Финляндии и возможными изменениями запасов.</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
ПЕРЕРАБОТКА ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ		
<p>Концепция: Она сходна с обработкой. Предприятия в стране А продают товары стране В для дальнейшей обработки без перехода права собственности. После этого товары часто поставляются из страны В в третью страну С после их продажи предприятием в стране А.</p>	<p>Швеция Предприятие в стране А включает конечную стоимость в свой оборот. Однако экспорт из страны А сначала оценивается только по стандартной себестоимости (поскольку окончательная продажная цена может быть неизвестна в момент экспорта из А в В), что ведет к разнице между цифрами оборота и экспорта.</p>	<p>Швеция Стоимость экспорта по внешнеторговой статистике должна быть заменена в ПБ стоимостью конечной продажи, когда известно о переходе права собственности.</p>
ПЕРЕПРОДАЖА ТОВАРОВ ЗА ГРАНИЦЕЙ		
<p>Концепция: Перепродажа товаров за границей определяется как приобретение товаров резидентом (компилирующей экономики) у нерезидента и последующая перепродажа данного товара другому нерезиденту без физического поступления товара в данную страну.</p>	<p>Финляндия Операция не фигурирует в статистике импорта и экспорта. Доход от перепродажи товаров за границей, полученный таким образом, должен включаться в экспорт услуг в статистике внешней торговли услугами.</p>	<p>Финляндия Такой метод учета будет изменен в пересмотренной СНС/ЕСС. Теперь мерчендинг будет регистрироваться как торговля товарами, а импорт будет показан как отрицательный экспорт.</p>
<p>Особый случай перепродажи товаров за границу: ПЕРЕФАКТУРИРОВАНИЕ Концепция: В этом случае материнская</p>	<p>Финляндия Прибыль от этих продаж регистрируется в обороте материнской компании.</p>	<p>Финляндия Покупки товаров, перепроданных за границей, должны быть вычтены из оборота материнской компании при расчете выпуска (валовой стоимости производства), который должен включать только наценку от перепродажи товаров</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
<p>компания-резидент фактурирует продажи продукции своих иностранных дочерних компаний. Сами продажи могут быть организованы материнской компанией или дочерней компанией. Товары не ввозятся в данную страну и не фигурируют в импорте или экспорте товаров.</p>		<p>за границей. Проблема заключается в том, что учитываются не все случаи и данные, которыми можно оценивать такую надбавку, полученную от мерчендинга, не всегда имеются.</p>
<p>Особый случай мерчендинга: Концепция ТРЕХСТОРОННЕЙ ТОРГОВЛИ: Предприятие в стране А продает товары оптовику в Финляндии, который затем продает их клиенту в стране С. Однако товары поставляются непосредственно из А в С и сопроводительные счета показывают конечную цену, назначенную клиенту.</p>		<p>Финляндия Компания в Финляндии должна фиксировать часть этой платы в качестве экспорта услуг в страну С, в то время как страна А должна обеспечить, что стоимость соответствует зафиксированному обороту. Она должна быть продажной ценой в Финляндии. В указанных выше случаях оборот материнской компании включает продажи товаров, а издержки реализации включают стоимость приобретения. В такой ситуации прибыль проводится как доход в материнской компании.</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
ГЛОБАЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО		
<p>Концепция: МНП перемещает либо все свое производство, либо часть его за рубеж, однако оставляет в своей стране базирования другие функции (исследования и разработки, продажи и маркетинг).</p>	<p>Финляндия Эти предприятия классифицируются в коммерческом реестре и в структурной хозяйственной статистике как производство готовых изделий.</p>	<p>Финляндия Обычно валовая сумма должна включать только надбавку, т.е. зарубежная деятельность должна рассматриваться как купля-продажа товаров для перепродажи. Однако продажи могут быть также включены в промышленные поставки и покупки сырья соответственно в закупках материалов и их поставках. Покупки могут также рассматриваться как обработка или субподряд и как импорт услуг в статистике внешней торговли услугами. В отличие от этого надбавка должна фиксироваться как экспорт услуг. В соответствии с пересмотренной рекомендацией СНС товары должны регистрироваться как экспорт и импорт только при переходе права собственности. Применительно к глобальному производству приобретение товаров должно фиксироваться как импорт (показан как отрицательный экспорт) торговцем. Последующая перепродажа товаров фиксируется торговцем как экспорт. Чистый результат будет экспортом товаров, однако он фигурирует как производство услуг в глобальной экономике производителей/оптовых торговцев.</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
	<p>Швеция Эти предприятия классифицируются как обрабатывающие предприятия, если они имеют обрабатывающие производства в Швеции и за рубежом. Если предприятия занимаются обрабатывающим производством за рубежом, их деятельность классифицируется как НИОКР.</p>	
		<p>Швеция В Швеции принята методика регистрации дохода от этих операций в качестве перепродажи товаров за границей, что означает, что разница между продажной ценой на мировом рынке и ценой, уплаченной производителем, регистрируется как маржа в отечественной экономике. Переход права собственности при торговле товарами обосновывает сумму выпуска, если продажная цена выше цены приобретения. Это приведет к увеличению ВВП в стране, в которой зарегистрирован производитель/оптовый торговец.</p>
ТРАНЗИТНАЯ ТОРГОВЛЯ		
	<p>Бельгия Независимые торговые компании (расчетные центры, действующие только в международном масштабе от имени иностранных компаний) классифицируются как нерезиденты. Филиалы иностранных групп, также работающие с другими филиалами-резидентами той же группы в Бельгии, классифицируются как резиденты. В силу принятой в Сообществе концепции, определенной в Европейской статистической регламентации, международные потоки товаров</p>	<p>Транзитная торговля с участием расчетного бюро (которые считаются нерезидентами) исключается из товарной торговли во внешнеторговой статистике Бельгии. Экспорт и импорт филиалов иностранных компаний фактически относятся к местной экономике. Интеграция внешнеторговой статистики в национальные счета требует определенной</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
	<p>регистрируются во внешней торговле, даже если перехода права собственности не происходит, вне зависимости от того, резидентом какой страны являются операторы.</p>	<p>корректировки торговли по нерезидентам. Должны корректироваться только те, которые используют расчетное бюро.</p> <p>Эти структуры транзитной торговли повышают важность внутрифирменных операций, когда трансфертное ценообразование может представлять собой проблему.</p>
ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ		
<p>Концепция: Определение цен продукции в торговых сделках между аффилированными фирмами может не соответствовать ценам, которые назначали бы независимые контрагенты. Произойдет определенный отход от принципа рыночных цен, если трансфертные цены будут отличаться от цен, назначаемых для предприятий вне группы.</p>	<p>Соединенное Королевство</p> <p>Трансфертное ценообразование для ухода от налогов незаконно в Соединенном Королевстве, поэтому деформации в международных счетах, вызванные трансфертным ценообразованием, не считаются массовыми.</p>	<p>Соединенное Королевство</p> <p>По обеим причинам на практике корректировки счетов с учетом трансфертного ценообразования производятся редко (УНС 2006). Однако имеются практические трудности, связанные с выявлением и соответствующей корректировкой отдельных случаев.</p>
		<p>Финляндия</p> <p>На практике трудно проследить правильное применение предприятиями трансфертных цен, даже если нет сомнений в том, что рыночные цены не применяются. Составитель статистики в любом случае должен основываться и принимать решение на основе данных, представленных предприятием.</p>
	<p>Соединенное Королевство</p> <p>Большинство источников данных о торговле услугами, включая данные о лицензионных платежах, прямо не указывают, является ли контрагентом</p>	<p>Соединенное Королевство</p> <p>Одно из исключений - банки; в этом случае банк Англии намерен провести определенную работу, пытаясь установить последствия</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
	<p>связанная компания, поэтому анализ внутригруппового импорта и экспорта услуг весьма ограничен.</p>	<p>трансфертного ценообразования для экспорта финансовых услуг. Другая область, в которой имеется определенная информация - услуги морских фрахтовых перевозок, в случае которых хорошо известно, что некоторые многонациональные компании пользуются налоговым режимом Соединенного Королевства и имеют суда, принадлежащие отделениям в Соединенном Королевстве, которые фрахтуются материнскими компаниями в других странах для реальной перевозки грузов. Учет лицензионных платежей и отчислений в национальных счетах Соединенного Королевства заключается в том, что операции между компаниями-контрагентами, связанные с лицензионными платежами и отчислениями, учитываются на валовой основе как импорт и экспорт услуг.</p>
ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ		
<p>Концепция : Трансфертное ценообразование может также определяться таким образом, что прибыль иностранного филиала учитывается как выручка отечественной материнской компании или наоборот, например в</p>	<p>Швеция</p> <p>Товары приобретаются у аффилированной компании-нерезидента и реализуются в третьей стране без их реального ввоза в данную страну. В соответствии с принятой практикой чистая выручка от операций перепродажи товаров за границей представляет собой экспорт услуг, который фиксируется в обследованиях ПБ. Предполагается, что регистрируемая чистая выручка охватывает НИОКР и трансфертное</p>	<p>Швеция</p> <p>Часть прибыли, охватывающая перераспределяемую прибыль, должна исключаться из нее. Передача товаров в соответствии с такими механизмами должна рассматриваться как операции между независимыми контрагентами по полной рыночной стоимости. Однако с течением времени это может измениться и окажется сложным рассчитать условные рыночные</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
случае расходов на исследования и разработки, контрактные работы и реэкспорт.	ценообразование во внутрифирменной торговле, что представляет собой канал перераспределения налогооблагаемой прибыли между шведской материнской компанией и компаниями-филиалами из числа нерезидентов, а также включается в прибыль.	цены, отличающиеся от данных регистрации аффилированной компании-нерезидента. Важнейшие вопросы заключаются в выявлении дочерней компании-нерезидента и передаче данных в силу их конфиденциальности на национальном уровне. Решение - шведское предприятие производит и экспортирует НИОКР.
	<p>Финляндия</p> <p>Трансфертное ценообразование становится проблемой, когда и если предприятия применяют искусственные трансфертные цены и в этом случае цены на товары и услуги (например, удельные цены) не являются реальными.</p>	<p>Финляндия</p> <p>На практике трудно проследить за применением предприятиями правильных трансфертных цен. Разработчик статистики в любом случае должен будет основываться и принимать решение на основе данных, представленных предприятиями. На практике невозможно скорректировать такие данные, даже если нет сомнений в том, что рыночные цены не применяются. Трансфертное ценообразование может также определяться таким образом, что прибыль иностранной дочерней компании включается в выручку отечественной материнской компании или наоборот, например в случае расходов на исследования и разработки, контрактные работы и реэкспорт. Это становится проблемой, когда и если предприятия применяют искусственные трансфертные цены и в этом случае цены на товары и услуги (например, удельные цены) не являются реальными.</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ		
	<p>Австрия Нераспределенная прибыль как "реинвестированная выручка" является одним из компонентов суммы ПИИ. В случае ее перечисления прямому инвестору она регистрируется как "отрицательная реинвестированная выручка". Непредвиденная прибыль не должна включаться в расчеты годовой прибыли, однако вполне может включаться в фактически выплаченные дивиденды.</p>	<p>Австрия Уточнение того, как такие операции должны регистрироваться в ПБ и НС ("выплаченные дивиденды" или "вычет из акционерного капитала").</p>
	<p>Австрия Выплаты налоговых органов иностранным материнским компаниями: в системе расчетов регистрируются выплаты национальных налоговых органов материнским компаниям-нерезидентам филиалов-резидентов. Материнская компания-нерезидент распределяет свои доходы после выплаты налогов и имеет право возмещения этих налогов в соответствии с договорами о двойном налогообложении.</p>	<p>Австрия Налоговое возмещение зачисляется филиалу-резиденту; выплата за границу представляет собой дополнительное распределение дохода инвестору.</p>
ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ		
<p>Концепция: В большинстве МНП основная масса НИОКР сосредоточена в стратегических центрах. Часто это означает, что предприятия, относящиеся к МНП, участвуют в НИОКР, производя трансфертные выплаты в другие страны, однако</p>	<p>Швеция Предприятия занимаются НИОКР в Швеции и приобретают товары у обрабатывающего (аффилированного) предприятия-нерезидента за рубежом и продают их клиенту-нерезиденту в третьей стране, при этом товары фактически никогда не ввозятся в эту страну. Товары реализуются с чистой прибылью. Эта прибыль часто рассматривается как плата за НИОКР, произведенная в Швеции, однако не фиксируется в отчетности предприятия.</p>	<p>Швеция В соответствии с принятой практикой чистая прибыль, полученная на НИОКР, учитывается так же, как и мерчентинг. Эта прибыль представляет собой компенсацию за разработку новых товаров. В соответствии с СНС возможно условное определение производства НИОКР при производственных расходах. Однако необходимо условно рассчитывать соответствующий</p>

Вопросы	Актуальность для государств-членов	Отражение в национальных счетах
не будут нести каких-либо текущих расходов на НИОКР или кадры в стране, резидентами которой они являются.		экспорт. Этот экспорт услуг не имеет зарегистрированного зеркального отображения в импорте другой страны.
ЛИЦЕНЗИИ И ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ		
	<p>Австрия Примеры предприятия, производящего и реализующего копии DVD/CD от имени иностранной материнской компании. Материнская компания получает плату за использование лицензий. Эти выплаты не считаются промежуточным потреблением и не фиксируются как импорт услуг в обследованиях международной торговли услугами. Регистрируется экспорт во внешнеторговой статистике и производство для декларирования НДС.</p>	<p>Австрия Решение Статистического бюро Австрии: условный расчет импорта лицензионных платежей и отчислений, соответствующая корректировка промежуточного потребления и выпуска.</p>
