

**Европейская экономическая комиссия****Конференция европейских статистиков****Группа экспертов по национальным счетам****Восемнадцатая сессия**

Женева, 10–12 апреля 2019 года

Пункт 5 предварительной повестки дня

Обмен данными для более точного измерения**деятельности групп многонациональных предприятий****Совершенствование измерения производственных услуг
в Германии****Подготовлено Немецким федеральным банком и Национальным
статистическим управлением Германии¹***Резюме*

Чтобы выявить возможные пробелы в отчетных данных по производственным услугам, подаваемых для составления статистики внешней торговли (СВТ) и статистики платежного баланса (СПБ), в 2018 году Национальное статистическое управление Германии («Destatis») и Немецкий федеральный банк (Deutsche Bundesbank) приступили к реализации проекта, предусматривающего увязывание микроданных для перекрестной проверки субъектов отчетности. По требованиям законодательства такая перекрестная проверка может проводиться только отделом «Destatis» по СВТ, т. е. основное внимание в ходе проекта уделяется крупным компаниям, направляющим отчетность по оплате производственных услуг в Немецкий федеральный банк. С субъектами отчетности по СПБ, которые не имеют соответствия в системе СВТ или допустили значительные расхождения в показателях, были установлены контакты по электронной почте или по телефону, чтобы выяснить возможные причины непредставления/занижения данных. В ходе выяснения были установлены две основные причины различий в субъектах отчетности или в представленных показателях. Во-первых, субъекты отчетности в сфере торговли между странами ЕС не всегда идентичны: если в системе СПБ субъектом отчетности является компания-резидент, которая предоставляет или получает производственные услуги, то в системе СВТ, напротив, компания-нерезидент должна зарегистрироваться в качестве плательщика НДС (налога на добавленную стоимость) в стране, где предоставляются такие услуги, если переработанные товары не возвращаются в страну принципала. Во-вторых, как компании-резиденты, так и компании-нерезиденты (зарегистрированные как плательщики НДС) ошибочно использовали коды операций покупки/продажи вместо кодов производственных услуг.

¹ Документ подготовили Анет Мейнуш (Немецкий федеральный банк) и Илда Дуарте Фернандес Майер («Destatis»).



I. Предыстория и цель проекта

1. Чтобы выявить возможные пробелы в отчетных данных по производственным услугам, подаваемых для составления статистики внешней торговли (СВТ) и статистики платежного баланса (СПБ), в 2018 году Национальное статистическое управление Германии («Destatis») и Немецкий федеральный банк (Deutsche Bundesbank) приступили к реализации проекта, предусматривающего увязывание микроданных для перекрестной проверки субъектов отчетности.

3. Реализация проекта затруднялась тем, что регулирование обмена микроданными между членами Европейской статистической системы (ЕСС) и Европейской системы центральных банков (ЕСЦБ) в настоящее время не является симметричным. Согласно статье 8а регламента Совета (ЕС) № 2533/98 о сборе статистической информации Европейским центральным банком, в системе СПБ разрешается направлять микроданные в адрес «Destatis», однако соответствующих правовых положений о передаче конфиденциальной информации от «Destatis» Немецкому федеральному банку не предусмотрено.

4. Это обстоятельство повлияло на целый ряд аспектов совместного проекта. Во-первых, увязывание микроданных для выверки субъектов отчетности по обеим статистическим системам может проводить только отдел по СВТ. Во-вторых, проект сосредоточен на крупных компаниях, которые направляют отчетность об оплате производственных услуг в Немецкий федеральный банк. Следовательно, обнаружение пробелов в данных или искаженной отчетности возможно только в системе СВТ. В-третьих, потребовалось откомандировать в «Destatis» сотрудника Немецкого федерального банка, чтобы объединить экспертов для проведения анализа данных по СПБ и СВТ. В-четвертых, информация о выявленных компаниях, которые представляют в систему СПБ искаженные отчетные данные, не может быть передана в СПБ для внесения необходимых исправлений.

5. Реализация проекта проводилась в три этапа. На первом этапе основное внимание уделялось прояснению юридических и методологических аспектов, таких как определения и способы компиляции. В ходе второго этапа в «Destatis» был откомандирован эксперт Немецкого федерального банка для оказания помощи в увязывании проверочных данных и составления первоначального заключения о субъектах отчетности. Третий этап предусматривал проведение углубленного анализа крупных компаний, представляющих для СПБ данные об оплате производственных услуг. С субъектами отчетности по СПБ, которые не имеют соответствия в системе СВТ или допустили значительные расхождения в показателях, сотрудники отдела по СВТ установили контакт по электронной почте или по телефону.

6. Остальная часть документа составлена следующим образом: в разделах II и III дан обзор правовых и методологических аспектов этого проекта, описана его техническая основа и представлена намеченная процедура необходимых перекрестных проверок, а также количественные и качественные итоги проведенного анализа. В разделе IV изложены заключительные замечания и описаны дальнейшие меры по обеспечению более тщательной выверки данных СВТ и СПБ по производственным услугам.

II. Методологическая и техническая основа

7. Новые тенденции в условиях глобализации экономики привели к активному росту числа механизмов трансграничного производства, при которых различные этапы производственных процессов частично или полностью обеспечиваются дочерними компаниями или передаются на аутсорсинг сторонним субъектам². Такие производственные механизмы зачастую называются «переработкой» или «производственными услугами». Хотя методологические концепции переработки в

² ВРМ6 р. 162.

сферах СПБ и СВТ весьма схожи, имеются и некоторые расхождения, которые рассмотрены ниже.

8. Во-первых, в системе СПБ определение производственных услуг шире, чем определение переработки в системе СВТ (значительная переработка в отличие от любой переработки). Во-вторых, различается территориальное покрытие этих терминов (трансграничное передвижение товаров в отличие от любой переработки, при которой переработчик получает плату от владельца). В-третьих, у них разные принципы оценки (статистическая стоимость в отличие от фактурной стоимости) и, наконец, разный охват. Степени охвата различаются в том смысле, что в системе СВТ охват дифференцируется соответственно для «Интрастата» и «Экстрастата». Компании-плательщики НДС в Германии, у которых объем экспорта в другие государства – члены ЕС или объем импорта из этих стран в предыдущем и/или в текущем календарном году превышает определенные пороговые величины (500 000 евро для экспорта или 800 000 евро для импорта), обязаны представлять отчетность в «Интрастат». Однако эти степени охвата относятся к статистической, а не к фактурной стоимости; это предполагает отсутствие прямой связи с заявленной стоимостью производственных услуг. Коммерческие и некоммерческие экспортно-импортные операции на сумму 1 000 евро и более или в объеме 1 000 кг и более включаются в «Экстрастат». В свою очередь в рамках СПБ немецкие компании-резиденты должны сообщать о платежах свыше 12 500 евро, которые они либо получают от нерезидентов (входящие платежи), либо производят нерезидентам (исходящие платежи).

9. Проект по увязыванию проводился на основе двух источников данных. Для СВТ использовались отчеты компаний («Интрастат») о товарных потоках в Германию и из нее³. В случаях переработки в обоих источниках данных указаны соответствующие регистрационные коды ('41'/42' и '51'/52'). В системе СПБ основным источником данных являлись прямые отчеты для Немецкого федерального банка по разделу «контракты на производственные услуги».

10. Относительно технической основы ожидается, что компании, представляющие отчетность по потокам товаров для СВТ, будут также отчитываться по смежным производственным услугам для СПБ. Однако, поскольку соответствующие субъекты отчетности представляют свои данные для СВТ и СПБ под разными техническими идентификаторами, при сопоставлении возникает ряд проблем, которые поддаются лишь частичному решению. Еще одна проблема, касающаяся увязывания данных по этим двум системам статистики, заключается в возможных различиях статистических единиц. Субъекты, представляющие отчетность для СПБ, – это всегда юридические лица, тогда как субъекты отчетности для СВТ могут являться юридическими лицами или группами плательщиков НДС. Поэтому, прежде чем увязывать эти две категории статистических данных, данные по СПБ приходилось обрабатывать для присоединения юридических лиц к их соответствующим группам плательщиков НДС в случаях, когда они относятся к какому-либо объекту налогообложения.

III. Осуществление

11. Мероприятия по осуществлению включали два этапа: первый был посвящен увязыванию как самих статистических данных, так и коэффициентов их соответствия. Охват анализа ограничивался 43 компаниями, занимающимися ввозом товаров на переработку, и 63 компаниями, вывозящими товары для переработки в странах – партнерах ЕС (с подачей отчетности в «Интрастат»). Второй этап был сосредоточен на

³ Охват исследования ограничивался странами – партнерами ЕС («Интрастат»), поскольку данные о фактурной стоимости в системе «Экстрастат», собранные таможенными органами, передаются в СВТ как совокупная фактурная стоимость, т. е. в каждом случае, когда сделка предусматривает более одной операции по переработке, закупке или продаже, ее фактурная стоимость не соответствует единичной операции. Хотя в целом выверка субъектов отчетности явилась бы практически выполнимой, последующая оценка достоверности представленных стоимостей дала бы необъективные результаты.

выявлении технических, методологических или качественных причин появления различий между сообщаемыми величинами. Для этого число компаний было сокращено до 20 по обеим категориям, т. е. как среди импортеров, так и среди экспортеров товаров для переработки.

A. Анализ на макроуровне

12. Из-за упомянутых законодательных ограничений потребовалось откомандирование эксперта Немецкого федерального банка в «Destatis» с целью объединения усилий обоих учреждений по компилированию анализируемых данных. Перекрестная проверка микроданных проводилась в два этапа: сначала эксперты рассмотрели вопрос о том, являются ли аналогичными субъекты отчетности для СПБ и СВТ, а затем полученные данные были сопоставлены для субъектов, подавших отчетность об операциях с производственными услугами как для СПБ, так и для СВТ.

13. Предполагается, что отчетность по импортным и экспортным производственным услугам для СПБ должно подавать большее число компаний, чем в случае с отчетностью по смежным потокам товаров для СВТ, так как некоторые компании могут являться успешными бесфабричными товаропроизводителями, чьи товары не пересекают границу страны их местонахождения ни до, ни после переработки, или же обработанные товары могут быть проданы в той стране, где производилась их переработка (возврат продукции).

14. Когда товары после переработки пересекают границу, система СВТ получает информацию о расходах по переработке соответствующих товаров на основе указанной фактурной стоимости. Эту информацию можно сопоставить с представленными данными о производственных услугах в СПБ. Однако, если товары пересекают границу для целей переработки и полностью возвращаются к владельцу в исходное государство-член после переработки⁴, фактурная стоимость может быть несколько выше стоимости производственных услуг, поскольку в ряде случаев в фактурную стоимость могут также включаться расходы на транспорт и страховку⁵. Если же товары пересекают границу для переработки и возвращаются в исходные государства-члены не в полном объеме⁶, их фактурная стоимость должна быть ниже стоимости производственных услуг, поскольку в фактурную стоимость включены только расходы в связи с товарами, возвращающимися в страну. При этом субъекты, участвующие в вывозе товаров на переработку, должны включать операции по продаже за границу в свою отчетность для СПБ.

15. Как видно из таблицы 1, коэффициенты соответствия невысоки, особенно в части ввоза товаров на переработку. Только 7 из 43 компаний, связанных с ввозом товаров на переработку, и 29 из 63 компаний, связанных с вывозом товаров на переработку, имеют соответствия показателей по СПБ и СВТ.

Таблица 1

Коэффициенты соответствия между данными для СПБ и СВТ

	<i>Соответствие между СПБ и СВТ</i>
Ввоз товаров на переработку	7 из 43 (16%)
Вывоз товаров на переработку	29 из 63 (46%)

16. Тем не менее результаты сопоставления общей стоимости ввоза и вывоза товаров на переработку были обнадеживающими. Согласно таблице 2 общая фактурная стоимость ввоза товаров на переработку, указанная в отчетности для СВТ (1 584 млн евро), несколько выше общей стоимости, указанной для СПБ

⁴ Ввоз на переработку: коды '41' и '51'; вывоз на переработку: коды '41' и '51'.

⁵ Согласно этому сценарию расходы на страховку и перевозку покрываются переработчиком.

⁶ Ввоз на переработку: коды '41'/42'; одна часть товаров возвращается под кодом '51', другая часть будет декларироваться под кодом '52'; вывоз на переработку: коды '41'/42', и лишь часть товаров возвращается под кодом '51'.

(1 356 млн евро), тогда как соответствующие стоимости вывоза товаров на переработку почти одинаковы: 2 627 млн евро для СВТ и 2 619 млн евро для СПБ.

Таблица 2

Сопоставление общей стоимости производственных услуг для СПБ и СВТ

	<i>Статистика платежных балансов Статистика внешней торговли</i>	
Ввоз товаров на переработку	1 356	1 584
Вывоз товаров на переработку	2 619	2 627

* Предварительные данные для показателей СПБ/базовый год – 2014.

В. Анализ на микроуровне

17. В таблице 3 представлены подробные результаты микроуровневого анализа соответствий между показателями по СПБ и СВТ. В части ввоза товаров на переработку 3 из 7 компаний указали либо равные стоимости по обеим системам, либо немного более высокие стоимостные показатели для СВТ. Это означает, что товары ввозятся в Германию для переработки и после ее выполнения вывозятся из Германии в полном объеме или в исходную страну ЕС, или в какую-либо другую страну ЕС. Остальные четыре случая соответствия не отвечают норме: два субъекта представили для СВТ сильно завышенные стоимости (>60%), а два других показали для СВТ чрезмерно заниженные стоимости (<40%).

Таблица 3

Коэффициенты соответствия между данными для СПБ и СВТ

	<i>Фактурная стоимость (СВТ) ≥ стоимости производственной услуги (СПБ)</i>		<i>Фактурная стоимость (СВТ) < стоимости производственной услуги (СПБ)</i>	
	<i>Соответствуют норме*</i>	<i>Не соответствуют норме*</i>	<i>Соответствуют норме*</i>	<i>Не соответствуют норме*</i>
	<i>50–60%</i>	<i>>60%</i>	<i>40–49%</i>	<i><40%</i>
Ввоз товаров на переработку	3 из 7**	2 из 7	н/д	2 из 7**
Вывоз товаров на переработку	7 из 29**	7 из 29**	6 из 29**	9 из 29**

* Соответствие = фактурная стоимость (СВТ)/стоимость производственной услуги (СПБ) + фактурная стоимость (СВТ).

** Базовое значение: совпадение показателей по СВТ и СПБ.

18. В части вывоза товаров на переработку семь из 29 компаний сообщили равные или немного завышенные стоимости по одной или обеим системам статистики. Это означает, что товары вывозятся в страны ЕС для переработки и после ее выполнения полностью возвращаются в Германию. Еще семь субъектов указали в отчетности для СВТ сильно завышенные показатели (>60%), а остальные 15 субъектов указали для СВТ более низкие стоимости, чем для СПБ. В то же время показатели 6 компаний из 15 соответствуют норме; это вновь означает, что большинство переработанных товаров возвращается в Германию.

С. Контакты с предприятиями

19. Цель второго этапа заключается в поиске технических, методологических или качественных пояснений для полученных низких коэффициентов сопоставления. Для достижения этой цели число субъектов анализа было сокращено до 20 компаний по каждому направлению. В качестве базового года был принят более близкий 2017 год. После увязки двух комплексов данных были выявлены те предприятия, которые не поддавались сопоставлению, а также те предприятия, которые могли сопоставляться,

но представили стоимости со значительными расхождениями; с ними был установлен контакт для выяснения причины их соответствующих результатов.

20. Из-за проблемы сопоставления телефонный контакт был в конечном счете установлен лишь с 18 из 20 переработчиков-импортеров и с 13 из 20 переработчиков-экспортеров. Для 17 рассмотренных компаний различия в стоимостях можно объяснить методологическими причинами. После получения информации о бизнес-моделях этих компаний стало ясно, что внутри одной компании вопросами представления отчетности занимаются два разных подразделения: одно направляет отчеты для СПБ, другое – для СВТ.

21. Многие компании описали следующую бизнес-модель, признанную основной причиной расхождений между СВТ и СПБ: подрядная компания, находящаяся в другой стране ЕС, которая закупает сырье по всему миру и/или производит полуфабрикаты, направляет это сырье и/или полуфабрикаты немецкому предприятию-переработчику по контракту на оказание производственных услуг. После переработки готовые товары не возвращаются владельцу, а сразу же перепродаются подрядчиком-нерезидентом либо в другую страну ЕС/в страны, не входящие в ЕС, либо потребителям в Германии (возврат продукции).

22. Чтобы после переработки провести такую сделку по прямой перепродаже с точки зрения уплаты НДС, подрядчик-нерезидент должен зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в Германии. Он также должен представлять отчетность об оказании в Германии услуг по переработке сырья/полуфабрикатов из-за границы (из стран ЕС) как об операции по приобретению внутри Сообщества, а о прямой перепродаже этих товаров в другую страну ЕС – как об операции по поставке внутри Сообщества. Затем федеральный налоговый орган передает данные о приобретении и поставке внутри Сообщества в «Destatis» (СВТ). Это служит для СВТ сигналом к тому, что в «Интрастате» следует ожидать деклараций об операциях по закупке и продаже внутри Сообщества, которые должны сообщаться под торговым кодом '11' (приобретение/продажа). Однако с точки зрения методологии отчетности по СВТ эта операция представляет собой ввоз товаров на переработку, и следовательно такая декларация для СВТ неверна: подрядчик-нерезидент, зарегистрированный в качестве плательщика НДС только в Германии, должен представлять отчетность с кодом '42' для импорта и с кодом '52' – для экспорта. Отчетность по той части переработанных товаров, которую подрядчик-нерезидент напрямую реализует немецкому потребителю, не следует представлять для СВТ в Германии. Немецкий же импортер-переработчик, напротив, обязан представлять для СПБ отчетность за полученную им оплату услуг по переработке. При возврате товаров немецкий потребитель должен представлять для СПБ дополнительную отчетность по таким закупкам.

23. В результате анализа случаев вывоза товаров на переработку был выявлен пробел в данных по трем компаниям: две из них представили отчетность за вывоз товаров на переработку с кодом '11' (приобретение/продажа), вместо того чтобы указать коды '41' для экспорта и '51' для импорта, а одна компания представила для СПБ данные о вывозе товаров на переработку, хотя она не заказывала никакого подобного вывоза. Кроме того, у одной компании разница в стоимостях обусловлена порогом отчетности для СПБ.

24. Для остальных восьми компаний различия в стоимостях были вызваны противоположным методологическим пояснением представленной выше бизнес-модели для ввоза товаров на переработку: немецкая компания-подрядчик поставляет импортеру-переработчику (в стране ЕС) сырье или полуфабрикаты из-за границы. После переработки готовые товары продаются напрямую потребителю, находящемуся в стране переработки, в другой стране ЕС или в третьей стране. В этом случае с точки зрения властей Германии товары не пересекают немецкую границу – ни при поставке импортеру-переработчику сырья и/или полуфабрикатов, ни после их переработки. Следовательно, немецкой компании-подрядчику не нужно представлять отчетность для СВТ, но при этом она обязана зарегистрироваться как плательщик НДС в стране вывоза товаров на переработку и представлять отчетность за сделки по продаже внутри Сообщества при подаче налоговой декларации в Германии. Поэтому

в большинстве случаев немецкая компания-подрядчик представляет отчетность для СВТ с кодом '11'. При этом для СПБ нужно подавать данные не только по стоимости производственных услуг, но и по закупке сырья и/или полуфабрикатов, а также по продаже переработанных товаров.

25. Обязанности по представлению отчетности меняются, если в ходе этого процесса какие-либо товары пересекают границу Германии, например если немецкая компания-подрядчик предоставляет экспортеру-переработчику сырье и/или полуфабрикаты из Германии и/или продает переработанные товары потребителю в Германии. В этом случае товары, пересекающие немецкую границу, должны указываться в отчетности для СВТ. Однако если переработанные товары реализуются потребителям в Германии, именно потребители обязаны подавать соответствующую отчетность для СВТ. Поскольку у них нет информации о «предшествующем» производственном процессе, они указывают в отчетности код '11' для импорта. С точки зрения методологии это неправильно: в данном случае следовало бы использовать код '51'. Тем не менее на практике в системе СВТ нет возможности выявить этот поток даже с помощью данных СПБ, поскольку субъекты отчетности не совпадают.

IV. Заключение

26. Цель совместного проекта Немецкого федерального банка и «Destatis», посвященного производственным услугам, заключалась в анализе выверки данных о производственных услугах и, в частности, в проверке полноты материалов нынешних субъектов отчетности.

27. Ключевое значение в этом проекте придавалось практической возможности обмена микроданными по производственным услугам между обеими системами статистического учета. Поскольку законодательство Германии разрешает передачу данных только из СПБ в СВТ и поскольку для масштабного анализа на уровне компаний были отведены сжатые сроки, всесторонний анализ субъектов отчетности был затруднен. При этом было показано, что, приняв за основу данные по главным субъектам отчетности в системе СПБ (ввоз и вывоз товаров на переработку), удалось составить полную картину субъектов отчетности по СВТ. Наряду с этим было значительно повышено качество данных для СВТ в части сообщаемых кодов операций. Только сопоставление сводов данных по обеим системам позволило выявить те компании, с которыми отделу СВТ требовалось наладить контакт для установления причин расхождений в обеих системах и для дачи инструкций о внесении необходимых исправлений в декларации по СВТ.

28. В результате анализа были установлены две главные причины различий в субъектах отчетности и стоимостных показателях. Во-первых, субъекты отчетности не вполне идентичны: если в системе СПБ компания-резидент, предоставляющая производственные услуги или заключающая контракт на их оказание, является субъектом отчетности, то в системе СВТ компания-нерезидент должна зарегистрироваться как плательщик НДС в той стране, где оказывается такая услуга, в случаях, когда товары не возвращаются в страну принципала. Во-вторых, как резиденты, так и нерезиденты (компании, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС) ошибочно указывали коды для операций приобретения/продажи вместо кодов для производственных услуг.

29. С учетом обнадеживающих результатов для СВТ ожидается, что обмен микроданными из СВТ в систему СПБ сможет оказать аналогичное позитивное воздействие. После того, как были выявлены случаи ненадлежащей отчетности по СПБ, законодательные нормы воспрепятствовали применению этих выводов на уровне компаний. При этом в ходе анализа пока не было найдено каких-либо свидетельств неполного охвата субъектов отчетности в системе СПБ.

30. Одной из важных наработок этого совместного проекта стало расширение Общего руководства по СВТ для статистики торговли внутри Сообщества 2018 года, где субъектам даны подробные инструкции по процедурам и аспектам отчетности: с января 2019 года отдельный раздел Общего руководства по СВТ для статистики

торговли внутри Сообщества 2018 года посвящен вопросам регистрации подрядных компаний-нерезидентов в качестве плательщиков НДС и заключения контрактов на производственные услуги. В нем пояснены обязанности по представлению отчетности с уделением особого внимания правильному указанию кодов соответствующих операций.

Ссылки

31. Deutsche Bundesbank, Balance of Payments Statistics. Notes on the coding list for the balance of payments statistics. Special Statistical Publication 7, Frankfurt, 2013. Web. 02 January 2019.
 32. Eurostat. Compilers guide on European statistics on international trade in goods – 2017 edition. Luxembourg, 2017. Web. 02 January 2019.
 33. German Federal Statistical Office, Foreign Trade Statistics. Intra-Community trade statistics General Guide 2018. Wiesbaden, 2018. Web. 02 January 2019.
 34. German Federal Statistical Office, Foreign Trade Statistics. Quality Report. Wiesbaden, 2018. Web. 02 January 2019.
-